

**EXOS LMD**

**74** Exercices corrigés  
de

# Comptabilité générale

Béatrice et Francis GRANDGUILLOT

**13<sup>e</sup> édition**  
**2012-2013**

À jour des nouveautés  
du Plan comptable  
et des textes fiscaux

**G**ualino

lextenso éditions

---

## **Béatrice et Francis GRANDGUILLOT**

*sont professeurs de comptabilité et de gestion dans plusieurs établissements d'enseignement supérieur.*

*Ils sont également auteurs de nombreux ouvrages et directeurs de collection.*

---

### **Des mêmes auteurs chez le même éditeur pour l'année universitaire 2012-2013**

#### **Collection Fac-Universités**

- Mémentos LMD – Comptabilité générale – 2012/2013
- Exos LMD – Comptabilité générale – 2012/2013
- Mémentos LMD – Analyse financière – 2012/2013
- Exos LMD – Analyse financière – 2012/2013

#### **Collection Carrés Rouge**

- L'essentiel de l'Analyse financière 2012
- L'essentiel de la Comptabilité générale : mécanismes fondamentaux, organisation comptable, opérations courantes – 3<sup>e</sup> édition
- L'essentiel de la Comptabilité générale : opérations d'inventaire, comptes annuels – 3<sup>e</sup> édition
- L'essentiel de la Comptabilité de gestion – 4<sup>e</sup> édition
- L'essentiel du Contrôle de gestion 2012
- L'essentiel du Droit fiscal 2012
- L'essentiel du Droit des sociétés 2012

#### **Collection Expertise comptable**

- Carrés DCG 4 – Droit fiscal – 2012/2013 (avec P. Recroix)
- Carrés DCG 9 – Introduction à la comptabilité – 2012/2013
- Carrés DCG 9 – Exercices corrigés d'Introduction à la comptabilité – 2012/2013

#### **Collection en Poche**

- Fiscal 2012
- Droit des sociétés – 2012/2013
- Comptable – 2012/2013
- Analyse financière – 2012/2013
- Devenez Auto-entrepreneur – 3<sup>e</sup> édition
- L'EIRL – 1<sup>re</sup> édition



© Gualino éditeur, Lextenso éditions, 2012  
33, rue du Mail 75081 Paris cedex 02  
ISBN 978 - 2 - 297 - 02468 - 6  
ISSN 2103-4656

**EXOS LMD**

**74 Exercices corrigés**  
**de**  
**Comptabilité**  
**générale**

*Principes fondamentaux de la modélisation comptable*  
*Analyse comptable des opérations courantes*  
*Analyse comptable des opérations de fin d'exercice*  
*Analyse financière des tableaux de synthèse*

**13<sup>e</sup> édition**  
**2012-2013**

À jour des nouveautés  
du Plan comptable  
et des textes fiscaux

**Béatrice et Francis GRANDGUILLLOT**

 *Gualino*

**lextenso** éditions

# EXOS LMD

La collection pour les étudiants en licence (L1, L2 et L3)

Droit, économie et Gestion.

Chaque livre rend accessibles les connaissances  
à acquérir pour réussir les examens.

**Chez le même éditeur pour tous  
les étudiants des universités :**

- Mémentos LMD
- Exos LMD
- QCM LMD
- AnnaDroit LMD
- Master Pro
- Carrés Rouge
- En Poche

e-mail : [gualino@lextenso-editions.fr](mailto:gualino@lextenso-editions.fr)

La collection Fac-Universités  
est dirigée par Béatrice et Francis Grandguillot

Retrouvez tous nos titres

**Defrénois - Gualino - Joly**

**LGDJ - Montchrestien**

sur notre site



[www.lextenso-editions.fr](http://www.lextenso-editions.fr)

Retrouvez l'actualité

**Gualino éditeur**

sur Facebook



# Présentation

**74 exercices de Comptabilité générale** avec des corrigés détaillés, expliqués et justifiés.

Les exercices traitent de l'ensemble des règles de la comptabilité générale (également appelée comptabilité financière), technique d'enregistrement de toutes les opérations réalisées par une entreprise et, de ce fait, source privilégiée d'informations financières sur son patrimoine et son activité.

Ces exercices corrigés couvrent les différents types de sujets qui peuvent vous être proposés et sont présentés en quatre thèmes :

- *les principes fondamentaux de la modélisation comptable* ;
- *l'analyse comptable des opérations courantes* ;
- *l'analyse comptable des opérations de fin d'exercice* ;
- *l'analyse financière des tableaux de synthèse*.

La dernière partie est consacrée à une révision générale sous la forme de questions à choix multiple (QCM).

Les 74 exercices corrigés, tous créés par les auteurs pour cette publication, permettent de **pratiquer la Comptabilité générale** ; ils vous mettent en situation d'**appliquer** les mécanismes et principes fondamentaux appris dans votre cours, puis de **vérifier** leur bonne application. Cette 13<sup>e</sup> édition 2012/2013 est à jour de toutes les nouveautés du **Plan comptable général**, tel qu'il s'impose à toutes les entreprises dans sa version qui converge peu à peu vers **les normes internationales IAS/IFRS**.

Ce livre s'adresse aux étudiants en droit, sciences économiques et AES, gestion ainsi qu'à ceux des nombreuses formations qui incluent la compréhension et la maîtrise des principes de la modélisation comptable. Il constitue un excellent complément au livre des mêmes auteurs paru chez le même éditeur :

- **Comptabilité générale** – coll. **Mémentos LMD**, 12<sup>e</sup> édition, 2012/2013  
*Principes fondamentaux de la modélisation comptable – Analyse comptable des opérations courantes et des opérations de fin d'exercice – Analyse financière des tableaux de synthèse*
- **Essentiel de la comptabilité générale : mécanismes fondamentaux, organisation, opérations courantes** – coll. « **Carré Rouge** », 3<sup>e</sup> édition, 2011
- **Essentiel de la comptabilité générale : opérations d'inventaire, comptes annuels** – coll. « **Carré Rouge** », 3<sup>e</sup> édition, 2011
- **Comptable** – Coll. **En poche**, 2012/2013  
*Principes généraux – Opérations courantes – Opérations de fin d'exercice et comptes annuels*

**MÉMENTOS LMD**

# Comptabilité générale

*Principes de la modélisation comptable  
Analyse comptable des opérations courantes  
Analyse comptable des opérations de fin d'exercice  
Analyse financière des tableaux de synthèse*

**Béatrice et Francis GRANDGUILLOT**

**12<sup>e</sup> édition  
2012-2013**

*À jour des nouveautés  
du Plan comptable  
et des textes fiscaux de l'été 2012*

*Gualino*  
lextenso éditions

# Sommaire

## PARTIE 1

### Les principes fondamentaux de la modélisation comptable

<b>Thème 1</b>	<b>Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise</b>	<b>15</b>
	<i>1 – Bilan de départ simplifié</i>	15
	<i>2 – Bilans successifs et détermination du résultat</i>	15
	<i>3 – Compte de résultat et variation des stocks</i>	16
	<i>4 – Variations de patrimoine</i>	17
	<i>5 – Opérations de gestion et de patrimoine</i>	17
	<i>6 – Synthèse : double détermination du résultat</i>	18
	<b>Corrigés</b>	19
<b>Thème 2</b>	<b>Les comptes et le principe de la partie double</b>	<b>29</b>
	<i>1 – Tenue d'un compte</i>	29
	<i>2 – Détermination de la nature des soldes</i>	29
	<i>3 – Principe de codification du Plan comptable général, correspondance dans les tableaux de synthèse</i>	30
	<i>4 – Traduction comptable d'opérations</i>	31
	<i>5 – Ouverture de comptes, comptabilisation d'opérations et calcul des soldes</i>	31
	<i>6 – Synthèse : tenue de comptes, tableaux de synthèse</i>	32
	<b>Corrigés</b>	33
<b>Thème 3</b>	<b>L'organisation comptable de l'entreprise</b>	<b>45</b>
	<i>1 – Tenue d'un journal classique</i>	45

2 – Tenue d'un grand livre, établissement d'une balance et interprétation des soldes	46
3 – Analyse d'une balance	47
4 – Synthèse : tenue du journal, du grand livre, établissement de la balance, du compte de résultat et du bilan	48
5 – Organisation du système centralisateur	49
<b>Corrigés</b>	<b>50</b>

## PARTIE 2

### L'analyse comptable des opérations courantes

<b>Thème 4</b>	<b>La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)</b>	<b>63</b>
	1 – Calcul de la TVA due	63
	2 – Calcul de la TVA due, comptabilisation de la déclaration	63
	3 – Détermination de la TVA due (avec opérations intracommunautaires, importations et exportations), paiement de la TVA	64
	<b>Corrigés</b>	<b>65</b>
<b>Thème 5</b>	<b>Les achats et les ventes</b>	<b>71</b>
	1 – Factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales	71
	2 – Enregistrement de factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales et financières	71
	3 – Synthèse : enregistrement de factures d'achats, de ventes et avoirs	73
	<b>Corrigés</b>	<b>75</b>
<b>Thème 6</b>	<b>Les charges et les produits</b>	<b>81</b>
	1 – Comptabilisation de charges et de produits	81
	2 – Éléments de paie : calcul des salaires bruts et nets, comptabilisation de la paie	82
	3 – Éléments de paie : calcul des charges sociales patronales, du versement des cotisations sociales et leur comptabilisation	82
	<b>Corrigés</b>	<b>83</b>
<b>Thème 7</b>	<b>Les opérations avec l'étranger</b>	<b>87</b>
	1 – Opérations de livraison de biens meubles corporels	87



2 – Opérations de prestations de services entre assujettis identifiés à la TVA	88
<b>Corrigés</b>	<b>88</b>

<b>Thème 8</b>	<b>La trésorerie</b>	<b>91</b>
1 – Création et circulation des effets de commerce	91	
2 – Synthèse sur les effets de commerce et l'affacturage	91	
3 – Cession de créances professionnelles	92	
4 – Valeurs mobilières de placement	93	
5 – État de rapprochement et écritures de redressement simples	93	
6 – Synthèse : état de rapprochement et écritures de redressement	94	
<b>Corrigés</b>	<b>95</b>	

<b>Thème 9</b>	<b>Les investissements et leur financement</b>	<b>105</b>
1 – Classement des immobilisations	105	
2 – Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	106	
3 – Acquisition d'une immobilisation corporelle par composants	106	
4 – Immobilisations financières	107	
5 – Synthèse : immobilisations, emprunt, subvention d'investissement et crédit-bail	107	
<b>Corrigés</b>	<b>109</b>	

### PARTIE 3

#### L'analyse comptable des opérations de fin d'exercice

<b>Thème 10</b>	<b>L'inventaire intermittent</b>	<b>117</b>
1 – Régularisation des stocks dans une entreprise commerciale	117	
2 – Régularisation des stocks liés aux activités commerciales et industrielles	117	
<b>Corrigés</b>	<b>118</b>	

<b>Thème 11</b>	<b>Les ajustements de charges et de produits</b>	<b>121</b>
1 – Régularisation des charges	121	
2 – Régularisation des produits	121	
3 – Synthèse : régularisation de charges et de produits	122	
<b>Corrigés</b>	<b>122</b>	

<b>T</b> hème 12	<b>Les amortissements des immobilisations</b>	<b>127</b>
	<i>1 – Biens amortissables et modes d'amortissement</i>	127
	<i>2 – Amortissement linéaire</i>	128
	<i>3 – Amortissement comptable et amortissement fiscal</i>	128
	<i>4 – Base amortissable et valeur résiduelle</i>	129
	<i>5 – Synthèse : travaux d'inventaire relatifs aux amortissements pour dépréciation d'actif</i>	129
	<i>6 – Synthèse : amortissement exceptionnel fiscal (plan d'amortissement, dotations et reprises)</i>	130
	<i>7 – Amortissement par composants</i>	130
	<i>8 – Remplacement d'un composant</i>	130
	<b>Corrigés</b>	<b>131</b>
<b>T</b> hème 13	<b>Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles</b>	<b>145</b>
	<i>1 – Dépréciation d'une immobilisation non amortissable</i>	145
	<i>2 – Dépréciation d'une immobilisation amortissable et révision du plan d'amortissement</i>	145
	<i>3 – Limitation de la reprise pour dépréciations d'immobilisations amortissables</i>	146
	<b>Corrigés</b>	<b>146</b>
<b>T</b> hème 14	<b>Les dépréciations des autres éléments d'actif</b>	<b>151</b>
	<i>1 – Constitution des dépréciations des comptes clients</i>	151
	<i>2 – Régularisation des dépréciations pour créances douteuses et créances irrécouvrables</i>	151
	<i>3 – Constitution et régularisation des dépréciations des titres</i>	152
	<i>4 – Constitution et régularisation des dépréciations de stocks</i>	152
	<b>Corrigés</b>	<b>153</b>
<b>T</b> hème 15	<b>Les provisions pour risques et charges</b>	<b>163</b>
	<i>1 – Provisions pour risques</i>	163
	<i>2 – Provisions pour charges</i>	163
	<b>Corrigés</b>	<b>164</b>
<b>T</b> hème 16	<b>Les cessions d'immobilisations</b>	<b>167</b>
	<i>1 – Cessions d'immobilisations non amortissables</i>	167
	<i>2 – Cessions d'immobilisations amortissables avec amortissements dérogatoires</i>	167

3 – Cession d'une immobilisation amortissable et dépréciée	168
4 – Cessions de valeurs mobilières de placement	168
Corrigés	169

<b>Thème 17</b>	<b>Les comptes annuels</b>	<b>177</b>
	1 – Compte de résultat en système de base	177
	2 – Bilan en système de base	178
	3 – Synthèse : travaux d'inventaire et comptes annuels	179
	Corrigés	181

## PARTIE 4

### L'analyse financière des tableaux de synthèse

<b>Thème 18</b>	<b>Les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement</b>	<b>201</b>
	1 – Type d'activité et soldes intermédiaires de gestion	201
	2 – Calcul de l'excédent brut d'exploitation et de la capacité d'autofinancement	202
	3 – Synthèse : tableau des soldes intermédiaires de gestion et détermination de la capacité d'autofinancement	203
	Corrigés	205

<b>Thème 19</b>	<b>Le tableau des emplois et des ressources</b>	<b>211</b>
	1 – Calcul du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie	211
	2 – Synthèse : tableau des emplois et des ressources	211
	Corrigés	215

## PARTIE 5

### Révision générale

<b>Thème 22</b>	<b>Les questions à choix multiple (QCM)</b>	<b>221</b>
	1 – 22 QCM	221
	Corrigés	227

## Liste des principales abréviations

AMTS	Amortissements
BFR	Besoin en fonds de roulement
BFRE	Besoin en fonds de roulement d'exploitation
BFRHE	Besoin en fonds de roulement hors exploitation
CA	Chiffre d'affaires
CAF	Capacité d'autofinancement
CDB	Centrale de bilans
EBE	Excédent brut d'exploitation
ETE	Excédent de trésorerie d'exploitation
FRNG	Fonds de roulement net global
HT	Hors taxes
IBE	Insuffisance brute d'exploitation
IS	Impôt sur les sociétés
N - 1	Exercice précédent
N	Exercice en cours
N + 1	Exercice suivant
OEC	Ordre des experts-comptables
SC	Solde créditeur
SD	Solde débiteur
SF	Stock final
SI	Stock initial
SICAV	Sociétés d'investissement à capital variable
SIG	Soldes intermédiaires de gestion
TN	Trésorerie nette
TTC	Toutes taxes comprises
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée
VA	Valeur ajoutée
VO	Valeur d'origine
Δ	Variation

## **PARTIE 1**

# ***L*es principes fondamentaux de la modélisation comptable**



# Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise

## Sujet 1

### Bilan de départ simplifié

Le 1<sup>er</sup> octobre N, M. Alméda crée une entreprise spécialisée dans la vente au détail de jouets en bois.

Il emprunte 50 000 € auprès de sa banque.

M. Alméda acquiert :

- un local de 95 000 €
- des rayonnages pour 11 250 €
- du mobilier de bureau pour 1 625 €
- du matériel de bureau et du matériel informatique pour 12 000 €
- un stock de jouets de 38 000 €

Il dépose 16 200 € sur le compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise et 925 € d'espèces en caisse.

**Question 1** Déterminez le montant du capital.

**Question 2** Présentez le bilan de départ simplifié de l'entreprise.

## Sujet 2

### Bilans successifs et détermination du résultat

Au 1<sup>er</sup> janvier N, la situation des comptes de l'entreprise Fouache se présente comme suit :

– emprunt :	30 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	7 440 €
– mobilier :	2 340 €
– fonds commercial :	40 000 €
– stock de marchandises :	3 380 €
– clients :	7 280 €
– fournisseurs :	16 700 €

– caisse :	640 €
– banques :	5 620 €
– capital :	20 000 €
<i>Après 12 mois d'activité, les comptes de bilan se présentent ainsi :</i>	
– emprunt :	28 000 €
– clients :	9 000 €
– matériel de bureau et matériel informatique :	6 800 €
– mobilier :	2 000 €
– fonds commercial :	40 000 €
– valeurs mobilières de placement :	2 500 €
– stock de marchandises :	1 460 €
– fournisseurs :	9 300 €
– caisse :	360 €
– sécurité sociale (dettes) :	500 €
– état (dettes) :	1 000 €
– banques :	2 700 €

**Question** Établissez les bilans au 1<sup>er</sup> janvier N et au 31 décembre N.

### Sujet 3

### Compte de résultat et variation des stocks

La société Pégase a pour objet social la vente d'articles de sellerie.

Elle a réalisé les opérations suivantes au cours de l'exercice « N » :

- elle a acheté des marchandises pour 430 000 € et des fournitures de bureau pour 3 400 € ; son chiffre d'affaires s'élève à 786 000 € ;
- les consommations d'eau, de gaz et d'électricité se montent à 18 600 € ;
- les salaires bruts sont de 32 000 € et les charges sociales patronales de 15 800 € ;
- elle a perçu 5 730 € de revenus concernant divers placements et a supporté 6 915 € d'intérêts relatifs à un emprunt ;
- les frais de télécommunications sont de 22 600 €, la taxe d'apprentissage pour l'exercice est d'un montant de 13 200 € ;
- les dotations aux amortissements des immobilisations s'élèvent à 14 000 € ;
- le stock initial de marchandises au 1<sup>er</sup> janvier N était de 85 000 €, le stock final de marchandises au 31 décembre N est de 98 000 €.

**Question 1** Calculez la variation des stocks.

**Question 2** Établissez le compte de résultat.



**Sujet 4****Variations de patrimoine**

L'entreprise Mondette, prestataire de services, fournit les éléments de son bilan d'ouverture :

– matériel et outillage :	38 450 €
– mobilier :	15 750 €
– banques :	23 000 €
– fournisseurs :	15 000 €
– caisse :	2 150 €
– clients :	25 650 €
– emprunt :	20 000 €

Au cours du mois de janvier, elle a réalisé les opérations suivantes :

- achats de fournitures de bureau à crédit pour 3 000 € ;
- ventes de prestations de services pour 35 000 € réglées par chèques bancaires ;
- paiement de timbres-poste pour 60 € en espèces ;
- acquisition d'un ensemble informatique : 18 000 € ; paiement à 60 jours ;
- emprunt de 30 000 €, auprès de la banque, sur trois ans.

**Question 1** Établissez le bilan d'ouverture.

**Question 2** Identifiez, parmi les opérations de janvier, celles qui ne génèrent pas de résultat.

**Question 3** Présentez le bilan au 31 janvier N.

**Sujet 5****Opérations de gestion et de patrimoine**

Les opérations suivantes vous sont proposées par l'entreprise Pereira :

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
A - Achat de marchandises à crédit	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B - Achat de matériel industriel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C - Règlement des clients par chèques	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D - Location d'une voiture	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E - Ventes de marchandises à crédit	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
F - Règlement des fournisseurs par chèques	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G - Virement de la banque aux chèques postaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H - Prélèvement d'agios sur le compte bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Emprunt auprès de la banque	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J - Paiement des intérêts de l'emprunt par prélèvement bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Question** Cochez, pour chaque opération, son incidence sur le patrimoine de l'entreprise au moment où elle est constatée.

### Sujet 6

### Synthèse : double détermination du résultat

L'entreprise Rémy vous fournit les éléments suivants au 28 février N :

– fonds commercial :	150 000 €
– banques :	32 500 €
– achats de marchandises :	561 200 €
– stock initial :	39 000 €
– mobilier :	14 000 €
– salaires :	108 000 €
– créances clients :	55 000 €
– fournisseurs :	30 000 €
– impôts et taxes :	21 000 €
– dettes fiscales :	15 000 €
– charges sociales :	38 000 €
– prêt :	30 000 €
– amendes et pénalités :	2 000 €
– capital :	200 000 €
– loyer commercial :	120 000 €
– emprunt :	80 000 €
– ventes de marchandises :	891 000 €
– stock final :	35 000 €
– intérêts du prêt	2 500 €

– frais de télécommunications :	14 000 €
– matériel de bureau :	26 000 €
– intérêts de l'emprunt :	7 800 €

**Question** Présentez le compte de résultat et le bilan.

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Bilan de départ simplifié

#### 1• DÉTERMINATION DU CAPITAL

Les éléments constitutifs de l'actif sont :

– un local :	95 000 €
– des rayonnages :	11 250 €
– du mobilier :	1 625 €
– du matériel de bureau :	12 000 €
– un stock :	38 000 €
– des fonds sur le compte bancaire :	16 200 €
– des espèces en caisse :	925 €

Le total de l'actif s'élève à 175 000 €.

Le passif comprend un emprunt de 50 000 €.

Le capital se détermine par la différence :

Actif	–	Passif	=	Capital
175 000	–	50 000	=	125 000 €

#### 2• BILAN DE DÉPART SIMPLIFIÉ

Après avoir classé les éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

Bilan au 1<sup>er</sup> octobre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	125 000
Local	95 000		
Rayonnages	11 250		
Mobilier	1 625		
Matériel de bureau	12 000		
Total I	119 875	Total I	125 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks et en-cours	38 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités <sup>1</sup>	17 125	Emprunt	50 000
Total II	55 125	Total II	50 000
Total général	175 000	Total général	175 000

(1) Banques : 16 200  
 Caisse : + 925  
 = 17 125

Nous constatons l'égalité :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif} & = & \text{Passif} \\ 175\,000\ \text{€} & = & 175\,000\ \text{€} \end{array}$$

**Corrigé 2****Bilans successifs et détermination du résultat****1• BILAN AU 1<sup>ER</sup> JANVIER N**Bilan au 1<sup>er</sup> janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000		
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	7 440		
Mobilier	2 340		
Total I	49 780	Total I	20 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks	3 380	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	7 280	Emprunt	30 000
Disponibilités <sup>1</sup>	6 260	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	16 700
Total II	16 920	Total II	46 700
Total général	66 700	Total général	66 700

(1) 5 620 (Banques) + 640 (Caisse) = 6 260 €

L'égalité :

$$\text{Actif} = \text{Passif}$$

est respectée.

## 2• BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

### A - Bilan au 31 décembre N

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	6 020
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	6 800		
Mobilier	2 000		
Total I	48 800	Total I	26 020
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks et en-cours	1 460	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	9 000	Emprunt	28 000
Valeurs mobilières de placement	2 500	<i>Dettes d'exploitation</i>	
Disponibilités <sup>1</sup>	3 060	Fournisseurs	9 300
		Dettes fiscales et sociales <sup>2</sup>	1 500
Total II	16 020	Total II	38 800
Total général	64 820	Total général	64 820

(1) 2 700 (Banques) + 360 (Caisse) = 3 060 €

(2) 1 000 (État) + 500 (Sécurité sociale) = 1 500 €

### B - Calcul du résultat

Le résultat se calcule par différence entre :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total du passif} = \text{Résultat (positif ou négatif)}$$

$$64\,820 - (20\,000 + 38\,800) = 6\,020 \text{ € (résultat positif)}$$

Le résultat se place dans la rubrique des « capitaux propres ». Il correspond à la variation des capitaux propres :

$$\text{Capitaux propres au 31 décembre N} - \text{Capitaux propres au 1}^{\text{er}} \text{ janvier N} = \text{Résultat}$$

$$26\,020 - 20\,000 = 6\,020 \text{ €}$$

**Corrigé 3****Compte de résultat et variation des stocks****1• VARIATION DE STOCKS**

La société Pégase exerce une activité commerciale.

La variation des stocks de marchandises est un élément de détermination du résultat. Elle se calcule dans le sens suivant :

**Stock initial – Stock final**

Stock de marchandises au 1 <sup>er</sup> janvier N :	85 000 €
Stock de marchandises au 31 décembre N :	<u>– 98 000 €</u>
Variation du stock de marchandises :	= – 13 000 €

Le stock de marchandises a augmenté de 13 000 €.

La variation des stocks est négative ; elle est soustraite des achats de marchandises.

Le coût d'achat des marchandises vendues pour l'exercice « N » s'élève à 417 000 € :

Achats de marchandises :	430 000 €
Variation du stock de marchandises :	<u>– 13 000 €</u>
Coût d'achat des marchandises vendues :	= 417 000 €

**2• COMPTE DE RÉSULTAT**

Le chiffre d'affaires (ventes de marchandises) réalisé par la société Pégase est son unique produit d'exploitation.

Les revenus des divers placements représentent des produits financiers.

Outre les achats de marchandises, les charges liées à l'activité normale de l'entreprise sont des charges d'exploitation.

Les intérêts (coût de l'emprunt) constituent des charges financières.

Le compte de résultat s'établit comme suit :

## Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	430 000	Ventes de marchandises	786 000
Variation des stocks	- 13 000		
Autres achats et charges externes <sup>1</sup>	44 600		
Impôts, taxes et versements assimilés	13 200		
Salaires et traitements	32 000		
Charges sociales	15 800		
Dotations aux amortissements	14 000		
Total I	536 600	Total I	786 000
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts de l'emprunt	6 915	Autres intérêts	5 730
Total II	6 915	Total II	5 730
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Total III		Total III	
<b>Total des charges</b>	543 515	<b>Total des produits</b>	791 730
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>	
Bénéfice	248 215	Perte	
Total général	791 730	Total général	791 730

(1) 3 400 + 18 600 + 22 600

Le total des produits est supérieur au total des charges : l'entreprise a donc réalisé un bénéfice ; ce dernier se place du côté des charges.

L'égalité suivante est respectée :

$$\begin{array}{rclclcl}
 \textit{Total des charges} & + & \textit{Bénéfice} & = & \textit{Total des produits} \\
 543\,515 & + & 248\,215 & = & 791\,730 \text{ €}
 \end{array}$$

**Corrigé 4****Variations de patrimoine****1 • BILAN D'OUVERTURE**

Le capital se détermine par la différence :

$$\begin{array}{rclclcl}
 \text{Total de l'actif} & - & \text{Total des dettes} & = & \text{Capital} \\
 105\,000 & - & 35\,000 & = & 70\,000 \text{ €}
 \end{array}$$

Le bilan d'ouverture se présente ainsi :

Bilan au 1<sup>er</sup> janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel et outillage	38 450		
Mobilier	15 750		
Total I	54 200	Total I	70 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités <sup>1</sup>	25 150	Emprunt	20 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	15 000
Total II	50 800	Total II	35 000
Total général	105 000	Total général	105 000

(1) 23 000 (Banques) + 2 150 (Caisse) = 25 150 €

## 2• OPÉRATIONS QUI NE GÈNÈRENT PAS DE RÉSULTAT

Les opérations sans incidence sur le résultat ne concernent que le patrimoine de l'entreprise. Il s'agit pour le mois de janvier :

– de l'acquisition d'un ensemble informatique à crédit :

- augmentation de l'actif immobilisé : 18 000 €
- augmentation des dettes au passif : 18 000 €

– de l'emprunt à la banque :

- augmentation des disponibilités à l'actif : 30 000 €
- augmentation des dettes au passif : 30 000 €

Les autres opérations réalisées au mois de janvier par l'entreprise Mondet sont des opérations de gestion génératrices d'un résultat.

## 3• BILAN AU 31 JANVIER N

Les postes du bilan, au cours du mois de janvier, ont évolué de la manière suivante :



Postes du bilan	Au 1/1/N	Variation au cours du mois de janvier	Au 31/1/N
Matériel et outillage	38 450		38 450
Matériel informatique	0	+ 18 000	18 000
Mobilier	15 750		15 750
Clients	25 650		25 650
Banques	23 000	+ 35 000 + 30 000	88 000
Caisse	2 150	- 60	2 090
Capital	70 000		70 000
Emprunt	20 000	+ 30 000	50 000
Fournisseurs	15 000	+ 3 000 + 18 000	36 000

Après reclassement des éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

## Bilan au 31 janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	70 000
Matériel et outillage	38 450	Résultat de l'exercice (bénéfice)	31 940
Matériel informatique	18 000		
Mobilier	15 750		
Total I	72 200	Total I	101 940
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	25 650	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités <sup>1</sup>	90 090	Emprunt	50 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	36 000
Total II	115 740	Total II	86 000
Total général	187 940	Total général	187 940

(1) 88 000 (Banques) + 2 090 (Caisse) = 90 090 €.

Le montant des capitaux propres au 31 janvier N s'élève à :

$$\begin{array}{rclcl} \text{Total de l'actif} & - & \text{Dettes} & = & \text{Capitaux propres} \\ 187\,940 & - & 86\,000 & = & 101\,940 \text{ €} \end{array}$$

Le résultat au 31 janvier N est égal à :

$$\begin{array}{rclcl} \text{Capitaux propres} & - & \text{Capitaux propres} & = & \text{Résultat} \\ \text{au 31 janvier N} & - & \text{au 1}^{\text{er}} \text{ janvier N} & & \\ 101\,940 & - & 70\,000 & = & 31\,940 \text{ €} \end{array}$$

L'entreprise Mondet s'est enrichie de 31 940 €.

**Corrigé 5****Opérations de gestion et de patrimoine**

Pour mener à bien ce travail, il faut tout d'abord repérer si l'opération concerne l'activité de l'entreprise ou bien si elle n'intéresse que le patrimoine.

Seules les opérations liées à l'activité forment le résultat ; c'est le cas des opérations :

*A ; D ; E ; H ; J.*

Les opérations de patrimoine ont pour effet un résultat nul puisque les valeurs se compensent à l'intérieur du bilan ; c'est le cas des opérations :

*B ; C ; F ; G ; I.*

Éléments	Enrichissement	Appauvrissement	Modification de structure
A - Achat de marchandises à crédit	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B - Achat de matériel industriel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
C - Règlement des clients par chèques	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
D - Location d'une voiture	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E - Ventes de marchandises à crédit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F - Règlement des fournisseurs par chèques	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
G - Virement de la banque aux chèques postaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
H - Prélèvement d'agios sur le compte bancaire	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Emprunt auprès de la banque	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
J - Paiement des intérêts de l'emprunt par prélèvement bancaire	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Corrigé 6****Synthèse : double détermination du résultat****1• COMPTE DE RÉSULTAT****A - Calculs préparatoires**

La variation des stocks est égale à :

Stock initial :	39 000 €
Stock final :	– 35 000 €
Variation du stock de marchandises :	<u>= + 4 000 €</u>

Le stock a diminué ; la variation est positive. Elle constitue une charge qui s'additionne aux autres charges.

**B - Compte de résultat de l'exercice N**

Le compte de résultat s'établit comme suit :

Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	561 200	Ventes de marchandises	891 000
Variation des stocks	4 000		
Autres achats et charges externes <sup>1</sup>	134 000		
Impôts, taxes et versements assimilés	21 000		
Salaires et traitements	108 000		
Charges sociales	38 000		
Total I	866 200	Total I	891 000
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts de l'emprunt	7 800	Intérêts du prêt	2 500
Total II	7 800	Total II	2 500
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Amendes et pénalités	2 000		
Total III	2 000	Total III	
<b>Total des charges</b>	876 000	<b>Total des produits</b>	893 500
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>	
Bénéfice	17 500	Perte	
Total général	893 500	Total général	893 500

(1) 120 000 + 14 000

Le résultat dégagé par l'entreprise est un bénéfice puisque :

$$\begin{array}{rclcl} \text{Total des produits} & > & \text{Total des charges} & = & \text{Résultat positif} \\ 893\,500 & - & 876\,000 & = & + 17\,500 \text{ €} \end{array}$$

Il se place du côté des charges.

## 2• BILAN

### A - Bilan de l'exercice N

Le bilan au 28 février se présente ainsi :

Bilan au 28 février N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	200 000
Fonds commercial	150 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	17 500
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	26 000		
Mobilier	14 000		
<i>Immobilisations financières</i>			
Prêt	30 000		
Total I	220 000	Total I	217 500
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks et en-cours	35 000	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	55 000	Emprunt	80 000
Disponibilités	32 500	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	30 000
		Dettes fiscales et sociales	15 000
Total II	122 500	Total II	125 000
Total général	342 500	Total général	342 500

### B - Calcul de résultat

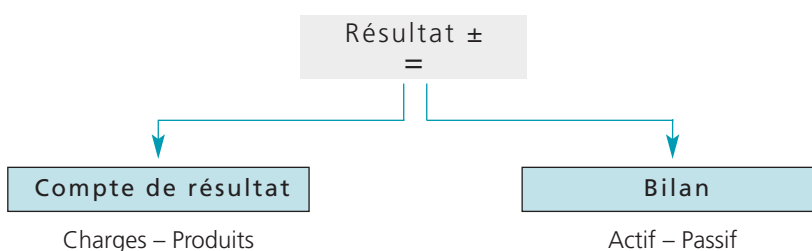
Le résultat se détermine par la différence entre l'actif et le passif.

Nous constatons :

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Total de l'actif} & - & \text{Total du passif} & = & \text{Résultat positif} \\
 342\,500 & - & 325\,000 & = & + 17\,500 \text{ €}
 \end{array}$$

## 3• DOUBLE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT

Le résultat de l'exercice (bénéfice) dégagé dans le compte de résultat (17 500 €) est identique à celui déterminé dans le bilan (17 500 €). La relation suivante est respectée :



# Les comptes et le principe de la partie double

## Sujet 1

### Tenue d'un compte

Les opérations suivantes ont été réalisées au mois de septembre par l'entreprise Coutellellion, sachant que le solde débiteur du compte « 512 Banques » au 1<sup>er</sup> septembre N est de 11 630 € :

- 5/9 : remise de chèques pour les ventes au comptant de la journée : 8 932 € ;
- 10/9 : prélèvement des frais de tenue de compte : 21 € ;
- 18/9 : virement du client Dixon : 1 544 € ;
- 26/9 : prélèvement automatique Orange (France Télécom) : 1 363 € ;
- 29/9 : règlement de la facture de publicité par chèque : 3 722 €.

**Question 1** Déterminez l'emploi et la ressource de chaque opération.

**Question 2** Enregistrez les opérations du mois de septembre au compte « 512 Banques » et calculez son solde au 30 septembre N.

## Sujet 2

### Détermination de la nature des soldes

L'entreprise Martin vous communique les comptes suivants :

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">512 Banques</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>3 995</td> <td style="text-align: right;">867</td> </tr> <tr> <td>2 000</td> <td style="text-align: right;">1 114</td> </tr> <tr> <td>1 360</td> <td style="text-align: right;">954</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">6 718</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	512 Banques		3 995	867	2 000	1 114	1 360	954	6 718		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">607 Achats</th> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">de marchandises</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td>6 327</td> <td style="text-align: right;">1 853</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4 845</td> <td style="text-align: right;">782</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">7 320</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	607 Achats		D	C	de marchandises						6 327	1 853			4 845	782			7 320		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">401 Fournisseurs</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>8 970</td> <td style="text-align: right;">4 485</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4 485</td> </tr> </tbody> </table>	D	C	401 Fournisseurs		8 970	4 485				4 485
D	C																																											
512 Banques																																												
3 995	867																																											
2 000	1 114																																											
1 360	954																																											
6 718																																												
607 Achats		D	C																																									
de marchandises																																												
		6 327	1 853																																									
		4 845	782																																									
		7 320																																										
D	C																																											
401 Fournisseurs																																												
8 970	4 485																																											
	4 485																																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">411 Clients</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>2 320</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8 785</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">4 966</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	411 Clients		2 320		8 785		4 966		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">707 Ventes</th> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">de marchandises</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td>1 815</td> <td style="text-align: right;">15 380</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>432</td> <td style="text-align: right;">6 762</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">12 946</td> </tr> </tbody> </table>	707 Ventes		D	C	de marchandises						1 815	15 380			432	6 762				12 946	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 50%; text-align: right;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">101 Capital</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">8 500</td> </tr> </tbody> </table>	D	C	101 Capital			8 500						
D	C																																											
411 Clients																																												
2 320																																												
8 785																																												
4 966																																												
707 Ventes		D	C																																									
de marchandises																																												
		1 815	15 380																																									
		432	6 762																																									
			12 946																																									
D	C																																											
101 Capital																																												
	8 500																																											

**Question** Calculez le solde de chaque compte, puis arrêtez-le.

**Sujet 3****Principe de codification du Plan comptable général, correspondance dans les tableaux de synthèse**

L'entreprise Auxitran vous communique le tableau suivant :

Plan comptable		Bilan				Compte de résultat					
Éléments	Numéro	Actif		Passif		Charges			Produits		
		Immo- bilisé	Circu- lant	Capitaux propres	Dettes	Exploi- tation	Finan- cières	Excep.	Exploi- tation	Finan- cières	Excep.
Emprunt	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fournitures d'entretien	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Achat mobilier	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Abonnement offre Internet	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Publications	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Locations diverses perçues	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Facture d'in- térimaire	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Capital	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Intérêt de l'emprunt	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Clients	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Honoraires	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Variation des stocks de marchandises	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fournisseurs	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Électricité	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Brevets	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Cadeaux à la clientèle	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stocks de marchandises	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pénalités fiscales	.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Question 1** Indiquez, pour chaque élément, le numéro prévu par le Plan comptable général.

- Question 2** Cochez pour chaque compte sa destination dans les tableaux de synthèse :
- actif : immobilisé ou circulant ;
  - passif : capitaux propres ou dettes ;
  - charges : d'exploitation, financières ou exceptionnelles ;
  - produits : d'exploitation, financiers ou exceptionnels.

**Sujet 4****Traduction comptable d'opérations**

L'entreprise Roulet vous communique la liste des opérations suivantes :

A – Apport d'un capital déposé à la banque :	80 000 €
B – Achat d'un matériel de transport à crédit :	35 000 €
C – Achats de marchandises à crédit :	18 000 €
D – Ventes de marchandises à crédit :	3 000 €
E – Des clients règlent en espèces :	850 €
F – Paiement de fournitures administratives en espèces :	150 €
G – Achats de marchandises réglés par chèque bancaire :	6 400 €
H – Prélèvement sur la banque de frais bancaires :	15 €
I – Ouverture, par virement bancaire, d'un compte chèque postal :	15 000 €
J – Paiement des salaires du personnel par chèques postaux :	12 000 €

- Question** Pour chaque opération, considérée comme un exercice indépendant, indiquez la ressource et l'emploi. Sélectionnez les comptes concernés puis effectuez la traduction comptable.

**Sujet 5****Ouverture de comptes, comptabilisation d'opérations et calcul des soldes**

A – Des associés créent l'entreprise Balen. Ils apportent :	
– du matériel industriel :	13 500 €
– du mobilier :	1 500 €
– un avoir en banque :	6 000 €
B – Achats de marchandises à crédit :	1 200 €
C – Ouverture d'un compte chèque postal par virement bancaire :	2 400 €
D – Ventes de marchandises au comptant par chèque bancaire :	3 850 €
E – Paiement du loyer commercial par chèque bancaire :	320 €
F – Emprunt à la banque par virement bancaire :	4 000 €
G – Achats de titres de placement (actions) par prélèvement bancaire :	820 €
H – Règlement d'un fournisseur par chèque bancaire :	600 €

I – Retrait d'espèces par chèque postal pour alimenter la caisse :	700 €
J – Versement en espèces d'un dépôt de garantie :	95 €
K – Achat d'un logiciel de gestion à crédit :	1 200 €
L – Reçu la note d'honoraires de l'expert-comptable, payée ce jour par chèque postal :	460 €

**Question 1** Enregistrez les opérations réalisées par l'entreprise Balen dans les comptes schématiques en T concernés puis calculez les soldes.

**Question 2** Vérifiez l'égalité :

$$\begin{array}{r} \text{Soldes des} \\ \text{comptes} \\ \text{de charges} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Soldes des} \\ \text{comptes} \\ \text{d'actif} \end{array} = \begin{array}{r} \text{Soldes des} \\ \text{comptes} \\ \text{de produits} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Soldes des} \\ \text{comptes de} \\ \text{passif} \end{array}$$

## Sujet 6

### Synthèse : tenue de comptes, tableaux de synthèse

La société « Passe et Repasse », dont l'objet social est le nettoyage, le repassage du linge et sa livraison, a été créée le 1<sup>er</sup> octobre N. Son bilan de départ se présente ainsi :

Bilan au 1<sup>er</sup> octobre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	100 000
Matériel et outillage	40 000		
Matériel de transport	70 000		
Total I	110 000	Total I	100 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Disponibilités (Banques)	10 000	<i>Dettes financières</i>	
		Emprunt	20 000
Total II	10 000	Total II	20 000
Total général	120 000	Total général	120 000

Les opérations comptables réalisées lors du premier trimestre de son activité sont les suivantes :

A – Ventes de prestations de services (un tiers au comptant par chèque et le reste à crédit) :	120 000 €
B – Réception de la facture EDF :	3 480 €
C – Achats de produits d'entretien (non stockés) à crédit :	5 170 €
D – Paiement par chèque d'une insertion publicitaire :	1 900 €
E – Réparations et entretien des véhicules de livraison payés par chèque bancaire :	4 640 €
F – Prélèvement bancaire relatif à l'échéance de l'emprunt (dont 1 200 € d'intérêts) :	3 600 €



G – Réception des chèques bancaires de la part de clients pour un montant global de :	2 800 €
H – Retrait d'espèces à la banque pour alimenter la caisse :	1 500 €
I – Paiement de factures par chèques bancaires aux fournisseurs :	3 660 €
J – Paiement par chèque bancaire d'une assurance multirisques :	4 500 €
K – Règlement par virements bancaires des salaires du mois :	12 850 €

**Question 1** Ouvrez les comptes, comptabilisez les opérations du premier trimestre dans les comptes concernés et arrêtez-les.

**Question 2** Établissez le compte de résultat de l'exercice et le bilan au 31 décembre N.

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Tenue d'un compte

#### 1• EMPLOI ET RESSOURCE DES OPÉRATIONS

Le compte « 512 Banques » peut être mouvementé en emploi ou en ressource, selon la nature de l'opération :

Date	Nature de l'opération	Emploi	Ressource
5/9	Remise de chèques pour les ventes au comptant	Chèques	Ventes
10/9	Prélèvement frais tenue de compte	Frais bancaires	Prélèvement
18/9	Virement du client Dixon	Virement	Règlement du client
26/9	Prélèvement automatique Orange (France Télécom)	Facture de communications	Prélèvement
29/9	Règlement de la facture de publicité par chèque	Facture de publicité	Chèque

Lorsque l'entreprise est en situation de paiement, le mode de paiement (chèque, prélèvement...) constitue la **ressource**.

Lorsque l'entreprise est en situation d'encaissement, le mode d'encaissement (remise de chèque, virement...) constitue l'**emploi**.

#### 2• PRÉSENTATION DU COMPTE BANQUE

La présentation du compte « 512 Banques » est la suivante :

512 Banques			
Date	Libellé	Débit	Crédit
1/9	Reprise solde débiteur	11 630,00	
5/9	Remise de chèques	8 932,00	
10/9	Prélèvement pour frais de compte		21,00
18/9	Virement du client Dixon	1 544,00	
26/9	Prélèvement de France Télécom		1 363,00
29/9	Chèque facture de publicité		3 722,00
	Total général	22 106,00	5 106,00
	<b>Solde débiteur</b>		<b>17 000,00</b>
	Totaux	22 106,00	22 106,00

**Corrigé 2****Détermination de la nature des soldes**

Les comptes « 512 Banques », « 607 Achats de marchandises » et « 411 Clients » présentent un solde débiteur, puisque le total du débit est supérieur au total du crédit. À l'arrêté de ces comptes, le solde débiteur se place au crédit :

512 Banques		607 Achats de marchandises		411 Clients	
D	C	D	C	D	C
3 995	867	6 327	1 853	2 320	
2 000	1 114	4 845	782	8 785	
1 360	954	7 320		4 966	
6 718					
		<b>TD</b> 18 492	2 635 <b>TC</b>	<b>TD</b> 16 071	16 071 <b>SD</b>
<b>TD</b> 14 073	2 935 <b>TC</b> 11 138 <b>SD</b>		15 857 <b>SD</b>		

Les comptes « 101 Capital » et « 707 Ventes de marchandises » présentent un solde créditeur, puisque le total du crédit est supérieur au total du débit. À l'arrêté de ces comptes, le solde créditeur se place au débit :

101 Capital		707 Ventes de marchandises	
D	C	D	C
	8 500	1 815	15 380
<b>SC</b> 8 500	8 500 <b>TC</b>	432	6 762
			12 946
		<b>TD</b> 2 247	35 088 <b>TC</b>
		<b>SC</b> 32 841	

Le compte « 401 Fournisseurs » présente un solde nul, puisque le total du débit est égal au total du crédit :

401 Fournisseurs	
D	C
8 970	4 485
	4 485
<b>TD</b> 8 970	8 970 <b>TC</b>

## Corrigé 3

## Principe de codification du Plan comptable général, correspondance dans les tableaux de synthèse

Plan comptable		Bilan				Compte de résultat					
Éléments	Numéro	Actif		Passif		Charges			Produits		
		Immo- bilisé	Circu- lant	Capitaux propres	Dettes	Exploi- tation	Finan- cières	Excep.	Exploi- tation	Finan- cières	Excep.
Emprunt	164	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fournitures d'entretien	6063	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Achat mobilier	2184	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Abonnement offre Internet	626	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Publications	623	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Locations diverses perçues	7083	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Facture d'intérimaire	6211	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Capital	101	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Intérêt de l'emprunt	6611	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Clients	411	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Honoraires	6226	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Variation des stocks de marchandises	6037	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fournisseurs	401	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Électricité	6061	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Brevets	205	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Cadeaux à la clientèle	6234	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stocks de marchandises	37	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pénalités fiscales	6712	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Quelques confusions à éviter :

- il ne faut pas confondre l'emprunt, qui constitue une *dette financière*, avec les intérêts qui représentent le coût de l'emprunt (*charge financière*) ;

– il ne faut pas confondre le stock de marchandises : marchandises sur lesquelles l'entreprise exerce un droit de propriété (*compte d'actif*) à une date donnée dans l'attente de les vendre et la variation des stocks de marchandises (*charge*) exprimant l'évolution du stock de marchandises entre le début et la fin de l'exercice.

**Corrigé 4****Traduction comptable d'opérations****Opération A***Emploi* : dépôt des fonds en banque*Ressource* : apport pour constituer le capital

D	512 Banques	C
	80 000	

D	101 Capital	C
		80 000

**Opération B***Emploi* : acquisition d'un matériel de transport*Ressource* : crédit accordé par le fournisseur

D	2182 Matériel de transport	C
	35 000	

D	404 Fournisseurs d'immobilisations	C
		35 000

**Opération C***Emploi* : achats de marchandises*Ressource* : crédit accordé par le fournisseur

D	607 Achats de marchandises	C
	18 000	

D	401 Fournisseurs	C
		18 000

**Opération D***Emploi* : crédit accordé au client*Ressource* : ventes de marchandises

D	411 Clients	C
	3 000	

D	707 Ventes de marchandises	C
		3 000

Opération E

**Emploi** : espèces reçues des clients

**Ressource** : règlement des clients

D	530 Caisse	C
	850	

D	411 Clients	C
	850	

Opération F

**Emploi** : achats de fournitures administratives

**Ressource** : paiement en espèces

D	606 Achats non stockés	C
	150	

D	530 Caisse	C
	150	

Opération G

**Emploi** : achats de marchandises

**Ressource** : paiement par chèque bancaire

D	607 Achats de marchandises	C
	6 400	

D	512 Banques	C
	6 400	

Opération H

**Emploi** : frais bancaires

**Ressource** : prélèvement bancaire

D	627 Services bancaires	C
	15	

D	512 Banques	C
	15	

Opération I

**Emploi** : virement de fonds aux chèques postaux

**Ressource** : retrait de fonds à la banque

D	514 Chèques postaux	C
	15 000	

D	512 Banques	C
	15 000	

## Opération J

Emploi : salaires du mois

Ressource : prélèvement bancaire

D	641 Rémunérations du personnel	C
	12 000	

D	512 Banques	C
		12 000

## Corrigé 5

Ouverture de comptes,  
comptabilisation d'opérations et calcul des soldes

## 1 • ENREGISTREMENT DES OPÉRATIONS

Le montant total des apports (comptes d'actif) constitue le capital de l'entreprise Balen (seul compte du passif), soit 21 000 €.

D	215 Installations techniques, matériel et outillage industriels	C
(A)	13 500	
TD	13 500	13 500 SD

D	2184 Mobilier	C
(A)	1 500	
TD	1 500	1 500 SD

D	512 Banques	C
(A)	6 000	2 400 (C)
(D)	3 850	320 (E)
(F)	4 000	820 (G)
		600 (H)
TD	13 850	4 140 TC
		9 710 SD

D	101 Capital	C
		21 000 (A)
SC	21 000	21 000 TC

D	607 Achats de marchandises	C
(B)	1 200	
TD	1 200	1 200 SD

D	401 Fournisseurs	C
(H)	600	1 200 (B)
TD	600	1 200 TC
SC	600	

D	707 Ventes de marchandises	C
		3 850 (D)
SC	3 850	3 850 TC

D	514 Chèques postaux	C
(C)	2 400	700 (I)
		460 (L)
TD	2 400	1 160 TC
		1 240 SD

D	613 Locations	C
(E)	320	
TD	320	320 SD

D	164 Emprunts auprès des établissements de crédit	C
		4 000 (F)
SC	4 000	4 000 TC

D	503 Actions	C
(G)	820	
TD	820	820 SD

D	530 Caisse	C
(I)	700	95 (J)
TD	700	95 TC
		605 SD

275 Dépôts et cautionnements versés			404 Fournisseurs d'immobilisations			205 Concessions et droits similaires, brevets, licences...		
D		C	D		C	D		C
(J)	95				1 200 (K)	(K)	1 200	
TD	95				1 200 TC	TD	1 200	1 200 SD
		95 SD		1 200				

622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		
D		C
(L)	460	
TD	460	460 SD

## 2• VÉRIFICATION DE L'ÉGALITÉ

Le montant total des apports (comptes d'actif) constitue le capital de l'entreprise Balen (compte de passif) soit 21 000 €.

**Les comptes d'actif**, comptes d'emploi :

- 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs ;
  - 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels ;
  - 2184 Mobilier ;
  - 275 Dépôts et cautionnements versés ;
  - 503 Actions ;
  - 512 Banques, 514 Chèques postaux et 530 Caisse ;
- ont un solde débiteur.

**Les comptes de passif**, comptes de ressource :

- 101 Capital ;
  - 164 Emprunts auprès des établissements de crédit ;
  - 401 Fournisseurs ;
  - 404 Fournisseurs d'immobilisations ;
- ont un solde créditeur.

**Les comptes de charges**, comptes d'emploi :

- 607 Achats de marchandises ;
  - 613 Locations ;
  - 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires ;
- présentent un solde débiteur.

**Les comptes de produits**, comptes de ressource : « 707 Ventes de marchandises », ont un solde créditeur.

Soldes des comptes d'actif : 1 200 + 13 500 + 1 500 + 95 + 820 + 9 710 + 1 240 + 605  
 +  
 Soldes des comptes de charges : 1 200 + 320 + 456  
 =  
 30 650

Soldes des comptes de passif : 21 000 + 4 000 + 600 + 1 200  
 +  
 Soldes des comptes de produits : 3 850  
 =  
 30 650

**Corrigé 6****Synthèse : tenue de comptes, tableaux de synthèse****1• TENUE DES COMPTES**

215 Installations techniques, matériel et outillage industriels		2182 Matériel de transport		101 Capital	
D	C	D	C	D	C
	40 000		70 000		100 000
TD	40 000	TD	70 000	SC	100 000
	40 000 SD		70 000 SD		100 000 TC

512 Banques		164 Emprunts auprès des établissements de crédit		706 Prestations de services	
D	C	D	C	D	C
	10 000	(F)	2 400		120 000 (A)
(A)	40 000	TD	2 400	SC	120 000
(G)	2 800	SC	17 600		120 000 TC
	1 900 (D)		20 000		120 000 (A)
	4 640 (E)		20 000 TC		120 000 TC
	3 600 (F)				
	1 500 (H)				
	3 660 (I)				
	4 500 (J)				
	12 850 (K)				
TD	52 800				
	32 650 TC				
	20 150 SD				

6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement	
D	C
(C)	5 170
TD	5 170
	5 170 SD

411 Clients		6061 Fournitures non stockables		401 Fournisseurs	
D	C	D	C	D	C
(A)	80 000	(B)	3 480	(I)	3 660
TD	80 000	TD	3 480		3 480 (B)
	2 800 (G)		3 480 SD		5 170 (C)
	2 800 TC			TD	3 360
	77 200 SD			SC	4 990
					8 650 TC



623 Publicité, publications, relations publiques			615 Entretien et réparations			661 Charges d'intérêts		
D		C	D		C	D		C
(D)	1 900		(E)	4 640		(F)	1 200	
TD	1 900	1 900	TD	4 640	4 640	TD	1 200	1 200
		SD			SD			SD

530 Caisse			616 Primes d'assurances			641 Rémunérations du personnel		
D		C	D		C	D		C
(H)	1 500		(J)	4 500		(K)	12 850	
TD	1 500	1 500	TD	4 500	4 500	TD	12 850	12 850
		SD			SD			SD

## 2• ÉTABLISSEMENT DU COMPTE DE RÉSULTAT ET DU BILAN

### A - Compte de résultat de l'exercice N

Le compte de résultat regroupe les comptes des classes 6 et 7.

*Les comptes de charges :*

- 6061 Fournitures non stockables ;
- 6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement ;
- 615 Entretien et réparations ;
- 616 Primes d'assurances ;
- 623 Publicité, publications, relations publiques ;
- 641 Rémunérations du personnel ;
- 661 Charges d'intérêts ;

présentent un solde débiteur.

*Les comptes de produits* ont un solde créditeur : « 706 Prestations de services ».

La société « Passe et Repasse » est une entreprise de production de services ; son chiffre d'affaires est porté dans le poste production vendue.

Le compte de résultat se présente comme suit :

*Voir tableau page suivante.*

## Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Autres achats et charges externes <sup>1</sup>	19 690	Production de services	120 000
Salaires et traitements	12 850		
Total I	32 540	Total I	120 000
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts de l'emprunt	1 200		
Total II	1 200	Total II	
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Total III		Total III	
<b>Total des charges</b>	33 740	<b>Total des produits</b>	120 000
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>	
Bénéfice	86 260	Perte	
Total général	120 000	Total général	120 000

(1) Ce poste regroupe les achats non stockés et les services extérieurs : 3 480 + 5 170 + 1 900 + 4 640 + 4 500 = 19 690.

Le total des produits (120 000 €) est supérieur au total des charges (33 740 €). L'entreprise a réalisé un bénéfice :

Total des produits	–	Total des charges	=	Bénéfice
120 000	–	33 740	=	86 260 €

Le bénéfice est placé du côté des charges pour équilibrer le tableau.

**B - Bilan au 31 décembre N**

Le bilan regroupe les comptes des classes 1 à 5.

**Les comptes d'actif :**

- 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels ;
  - 2182 Matériel de transport ;
  - 411 Clients ;
  - 512 Banques et 530 Caisse,
- ont un solde débiteur.

**Les comptes de passif :**

- 101 Capital ;
  - 164 Emprunts auprès des établissements de crédit ;
  - 401 Fournisseurs ;
- ont un solde créditeur.

Le bilan se présente ainsi :

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	100 000
Installations techniques,		Résultat de l'exercice (bénéfice)	86 260
Matériel et outillage	40 000		
Matériel de transport	70 000		
Total I	110 000	Total I	186 260
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	77 200	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités	21 650	Emprunt	17 600
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	4 990
Total II	98 850	Total II	22 590
Total général	208 850	Total général	208 850

Total actif	–	Total passif	=	Résultat
208 850		– (100 000 + 22 590)		= 86 260 €

Capitaux propres au 31/12/N	–	Capitaux propres au 1/10/N	=	Résultat positif
186 260		– 100 000		= 86 260 €

**C - Double détermination du résultat**

Le principe de la double détermination est respecté : le résultat de l'exercice (bénéfice) dégagé dans le compte de résultat (86 260 €) est *identique* à celui déterminé dans le bilan (86 260 €).



# L'organisation comptable de l'entreprise

## Sujet 1

### Tenue d'un journal classique

Monsieur Lecarvozin a créé une entreprise individuelle le 3 avril N. Son activité ne nécessite pas de stockage.

Le bilan de départ se présente comme suit :

Bilan au 3 avril N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	30 000
Fonds commercial	20 000		
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de transport	17 000		
Matériel de bureau	5 000		
Mobilier	2 000		
Total I	44 000	Total I	30 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Disponibilités (Banques)	1 000	<i>Dettes financières</i>	
		Emprunts	15 000
Total II	1 000	Total II	15 000
Total général	45 000	Total général	45 000

Les opérations réalisées au mois d'avril ont été les suivantes :

- 5/4 Achat de marchandises à crédit au fournisseur Fogel, facture n°1263 pour 1 800 €.
- 6/4 Vente au comptant de marchandises au client Galais contre chèque bancaire de 750 €, facture n° 01.
- 7/4 Retrait de 400 € en espèces auprès de la banque pour alimenter la caisse, pièce de caisse n° C01.
- 8/4 Vente de marchandises à crédit au client Tiz, facture n° 02 pour 1 000 €.
- 9/4 Achat de fournitures d'entretien en espèces : 35 €, facture n° 183, pièce de caisse n° C02.
- 11/4 Paiement de frais de transport par chèque bancaire : 28 €, facture n° 99138.

- 12/4 Réception d'un chèque de 300 € du client Tiz.  
 14/4 Achat de carburant par chèque bancaire : 35 €, facture n° 1310.  
 15/4 Paiement par chèque bancaire d'un abonnement à une revue professionnelle : 136 €, facture n° 99612.  
 16/4 Achat d'une calculatrice 130 € par chèque bancaire, facture n° 682.  
 17/4 Achat de marchandises à crédit au fournisseur Cadet : 530 €, facture n° 734.  
 18/4 Paiement en espèces de timbres fiscaux : 32 €, pièce de caisse n° C03.  
 19/4 Vente de marchandises à crédit au client Dubois, facture n° 03 pour 2 200 €.  
 20/4 Paiement partiel de la facture n° 1263 au fournisseur Fogel : 600 €, par chèque bancaire.

**Question** Enregistrez les opérations du mois d'avril au journal, en créant des comptes individuels clients et fournisseurs.

## Sujet 2

### Tenue d'un grand livre, établissement d'une balance et interprétation des soldes

Monsieur Bouniort vous remet le journal du mois de juin, au cours duquel l'entreprise a été créée.

		1/6			
207	Fonds commercial		8 000,00		
2184	Mobilier		3 800,00		
370	Stocks de marchandises		5 000,00		
512	Banques		3 200,00		
101	Capital			20 000,00	
	Création de l'entreprise				
		4/6			
275	Dépôts et cautionnements versés		500,00		
613	Locations		1 500,00		
512	Banques			2 000,00	
	CH n° 19701				
		5/6			
607	Achats de marchandises		2 400,00		
401	Fournisseurs			2 400,00	
	Lemaire FA n° 99629				
		d°			
411	Clients		900,00		
707	Ventes de marchandises			900,00	
	Darmont FA n° 001				
		15/6			
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		750,00		
512	Banques			750,00	
	FA n° 1312 ; CH n° 19 702				

530 512	Caisse Banques PC n° 01	17/6	150,00	150,00
625 512	Déplacements, missions et réceptions Banques FA° 318 ; CH n° 19 703	22/6	285,00	285,00
411 707	Clients Ventes de marchandises Brico FA n° 002	23/6	1 260,00	1 260,00
512 411	Banques Clients Darmont CH n° 96314	28/6	150,00	150,00
606 512	Achats non stockés de matières et fournitures Banques FA° 832 ; CH n° 19 704	29/6	318,00	318,00
626 530	Frais postaux et de télécommunications Caisse PC n° 02	30/6	35,00	35,00
<i>Total général</i>			28 248,00	28 248,00

**Question 1** Effectuez le report du journal au grand livre.

**Question 2** Établissez la balance au 30 juin N.

**Question 3** Interprétez les soldes des comptes :

- Banques ;
- Caisse ;
- Ventes de marchandises ;
- Clients.

### Sujet 3

### Analyse d'une balance

La société Golden, créée le 1<sup>er</sup> juin N – 2, vous remet sa balance établie au 31 octobre N.

L'exercice comptable correspond à l'année civile.

Voir tableau page suivante.

## Balance générale au 31/10/N

Numéro	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		76 000		76 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	26 200	75 000		48 800
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	87 500		87 500	
370	Stock de marchandises	26 300		26 300	
401	Fournisseurs	78 350	97 350		19 000
411	Clients	87 650	79 500	8 150	
512	Banques	253 120	249 400	3 720	
514	Chèques postaux	63 280	62 350	930	
530	Caisse	9 500	6 750	2 750	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	12 000		12 000	
607	Achats de marchandises	400 000		400 000	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	47 000		47 000	
623	Publicité, publications, relations publiques	7 250		7 250	
626	Frais postaux et de télécommunications	86 096		86 096	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 000		3 000	
641	Rémunérations du personnel	225 170		225 170	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	101 330		101 330	
661	Charges d'intérêts	3 904		3 904	
707	Ventes de marchandises		870 000		870 000
708	Produits des activités annexes		1 300		1 300
		1 517 650	1 517 650	1 015 100	1 015 100

**Question 1** Quel est le montant de l'emprunt initial contracté par la société Golden ? À combien s'élèvent les remboursements déjà effectués ? Quelle est la somme due au 31 octobre N ?

**Question 2** Quelle est la situation de la trésorerie au 31 octobre N ?

**Question 3** Quel est le résultat provisoire au 31 octobre N ?

**Question 4** Quels sont les coûts salariaux supportés par la société Golden depuis sa création ?

## Sujet 4

**Synthèse : tenue du journal, du grand livre, établissement de la balance, du compte de résultat et du bilan**

L'entreprise Delvart exerce une activité commerciale à la commande ; elle n'effectue aucun stockage. Elle vous remet sa balance au 30 avril de l'exercice « N » :

Numéro	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		30 000		30 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	10 000	20 000		10 000
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 000		45 000	
401	Fournisseurs	9 000	14 000		5 000
411	Clients	40 500	25 000	15 500	
512	Banques	36 300	9 550	26 750	



Numéro	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
530	Caisse	500	300	200	
607	Achats de marchandises	34 000		34 000	
623	Publicité, publications, relations publiques	1 000		1 000	
626	Frais postaux et de télécommunications	550		550	
641	Rémunérations du personnel	19 500		19 500	
707	Ventes de marchandises		97 500		97 500
		196 350	196 350	142 500	142 500

Les opérations suivantes se sont déroulées durant le mois de mai :

- 2/5 Acquisition au comptant, par chèque bancaire, d'un ensemble informatique pour un montant de 2 800 €.
- 3/5 Achats de marchandises à crédit pour un montant de 8 500 €.
- 4/5 Achat, en espèces, de timbres poste pour 75 €.
- 6/5 Règlement, par chèque bancaire, de divers fournisseurs pour un montant de 4 500 €.
- 9/5 Achat de CD double protection, en espèces, pour 45 €.
- 10/5 Ventes de marchandises à crédit pour 21 000 €.
- 10/5 Ouverture d'un compte courant postal, par un virement de BNP Paribas, d'un montant de 3 500 €.
- 15/5 Achat de marchandises au comptant, par chèque postal de 1 200 €.
- 16/5 Prélèvement automatique sur la BNP Paribas de la facture Orange téléphone mobile pour 125 €.
- 18/5 Règlement, par chèque bancaire, de la facture de l'entreprise de travail temporaire. Montant : 750 €.
- 20/5 Paiement, par virement bancaire, du salaire mensuel pour 2 450 €.
- 23/5 Règlement, par chèque postal, de la facture d'entretien du véhicule commercial pour un montant de 125 €.

**Question 1** Enregistrez les opérations du mois au journal général, puis au grand livre.

**Question 2** Présentez la balance au 31 mai N.

**Question 3** Établissez le compte de résultat et le bilan au 31 mai N.

### Sujet 5

### Organisation du système centralisateur

La société LMHT, entreprise de prêt-à-porter féminin, vient de se créer. Elle achète les vêtements à crédit et les vend au comptant en espèces, par chèques ou par cartes bancaires. La société a ouvert un compte bancaire chez BNP Paribas ainsi qu'un compte à La Banque Postale.

La société LMHT a embauché une vendeuse et une caissière. La gérante du magasin est chargée de la comptabilisation des opérations courantes à l'aide d'un progiciel de comptabilité.

- Question 1** Quels sont les journaux divisionnaires que la gérante devra créer ?
- Question 2** Est-il nécessaire d'ouvrir des comptes clients individuels et des comptes fournisseurs individuels ?
- Question 3** Dans quel journal les opérations de paie (rémunérations et charges sociales dues) devront-elles être comptabilisées ?
- Question 4** Comment comptabiliser un virement de fonds d'un compte de trésorerie à un autre compte de trésorerie ?

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Tenue d'un journal classique

La création de comptes individuels clients et fournisseurs implique une subdivision des comptes principaux « 411 Clients » et « 401 Fournisseurs ».

Le journal classique se présente comme suit :

		3/4		
207	Fonds commercial		20 000,00	
2182	Matériel de transport		17 000,00	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique		5 000,00	
2184	Mobilier		2 000,00	
512	Banques		1 000,00	
101	Capital			30 000,00
164	Emprunts auprès des établissements de crédit			15 000,00
	<i>Constitution de l'entreprise</i>			
		5/4		
607	Achats de marchandises		1 800,00	
401001	Fournisseur Fogel FA n° 1263			1 800,00
		6/4		
512	Banques		750,00	
707	Ventes de marchandises Galais FA n° 01			750,00
		7/4		
530	Caisse		400,00	
512	Banques PC n° C01			400,00
		8/4		
411001	Client Tiz		1 000,00	
707	Ventes de marchandises FA n° 02			1 000,00

6063 530	Fournitures d'entretien et de petit équipement Caisse <i>FA n° 183 ; PC n° C02</i>	9/4	35,00	35,00
624 512	Transports de biens et transports collectifs du personnel Banques <i>FA n° 99138 ; CH n° ...</i>	11/4	28,00	28,00
512 411001	Banques Client Tiz <i>CH n° ...</i>	12/4	300,00	300,00
6061 512	Fournitures non stockables (eau, énergie...) Banques <i>FA n° 310 ; CH n° ...</i>	14/4	35,00	35,00
618 512	Divers Banques <i>FA n° 99612 ; CH n° ...</i>	15/4	136,00	136,00
6064 512	Fournitures administratives Banques <i>FA n° 682 ; CH n° ...</i>	16/4	130,00	130,00
607 401002	Achats de marchandises Fournisseur Cadet <i>FA n° 734</i>	17/4	530,00	530,00
6354 530	Droits d'enregistrement et de timbre Caisse <i>PC n° C03</i>	18/4	32,00	32,00
411002 707	Client Dubois Ventes de marchandises <i>FA n° 03</i>	19/4	2 200,00	2 200,00
401001 512	Fournisseur Fogel Banques <i>FA n° 1263 ; CH n° ...</i>	20/4	600,00	600,00
<i>Total général</i>			52 976,00	52 976,00

L'égalité suivante est respectée :

**Total des mouvements débit = Total des mouvements crédit**

**Corrigé 2****Tenue d'un grand livre,  
établissement d'une balance et interprétation des soldes****1. GRAND LIVRE**

D		207 Fonds commercial		C	
	8 000				
TD	8 000		8 000	SD	

D		2184 Mobilier		C	
	3 800				
TD	3 800		3 800	SD	

D		370 Stocks de marchandises		C	
	5 000				
TD	5 000		5 000	SD	

D		512 Banques		C	
	3 200		2 000		
	150		750		
			150		
			285		
			318		
TD	3 350		3 503	TC	
SC	153				

D		101 Capital		C	
			20 000		
SC	20 000		20 000	TC	

D		275 Dépôts et cautionnements versés		C	
	500				
TD	500		500	SD	

D		613 Locations		C	
	1 500				
TD	1 500		1 500	SD	

D		607 Achats de marchandises		C	
	2 400				
TD	2 400		2 400	SD	

D		401 Fournisseurs		C	
			2 400		
SC	2 400		2 400	TC	

D		411 Clients		C	
	900		150		
	1 260				
TD	2 160		150	TC	
			2 010	SD	

D		707 Ventes de marchandises		C	
			900		
			1 260		
SC	2 160		2 160	TC	

D		622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		C	
	750				
TD	750		750	SD	

D		530 Caisse		C	
	150		35		
TD	150		35	TC	
			115	SD	

D		625 Déplacements, missions et réceptions		C	
	285				
TD	285		285	SD	

D		606 Achats non stockés de matières et fournitures		C	
	318				
TD	318		318	SD	

D		626 Frais postaux et de télécommunications		C	
	35				
TD	35		35	SD	

## 2• BALANCE

La balance au 30 juin se présente ainsi :

Numéro	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		20 000		20 000
207	Fonds commercial	8 000		8 000	
2184	Mobilier	3 800		3 800	
275	Dépôts et cautionnements versés	500		500	
370	Stocks de marchandises	5 000		5 000	
401	Fournisseurs		2 400		2 400
411	Clients	2 160	150	2 010	
512	Banques	3 350	3 503		153
530	Caisse	150	35	115	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	318		318	
607	Achats de marchandises	2 400		2 400	
613	Locations	1 500		1 500	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	750		750	
625	Déplacements, missions et réceptions	285		285	
626	Frais postaux et de télécommunications	35		35	
707	Ventes de marchandises		2 160		2 160
		28 248	28 248	24 713	24 713

Nous vérifions les égalités suivantes :

$$\begin{array}{rcl} \text{Totaux des mouvements débit/crédit de la balance} & = & \text{Totaux du journal} \\ 28\,248\,€ & = & 28\,248\,€ \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} \text{Total des soldes débiteurs} & = & \text{Total des soldes créditeurs} \\ 24\,713\,€ & = & 24\,713\,€ \end{array}$$

## 3• INTERPRÉTATION DES SOLDES DE COMPTES

### A - Compte « 512 Banques »

Les décaissements (3 503 €) excèdent les encaissements (3 350 €) : le solde est donc créditeur.

Le solde créditeur du compte « 512 Banques » traduit *un découvert bancaire* ; l'entreprise Bouniort constate une dette de 153 € envers sa banque.

### B - Compte « 530 Caisse »

Le dépôt d'espèces en caisse (150 €) est supérieur au retrait d'espèces (35 €) : le solde est donc débiteur.

Le solde du compte « 530 Caisse » ne peut être que débiteur ou nul ; en effet, soit l'entreprise détient des espèces, soit elle ne possède pas d'espèces. Le solde du compte « 530 Caisse » *n'est jamais créditeur*.

### C - Compte « 707 Ventes de marchandises »

Durant le mois de juin, l'entreprise Bouniort a réalisé un chiffre d'affaires de 2 160 €. Le solde créditeur du compte « 707 Ventes de marchandises » traduit le montant de la *ressource principale* de l'activité de l'entreprise.

### D - Compte « 411 Clients »

Les clients de l'entreprise Bouniort lui doivent, au 30 juin, 2 010 €. Le solde débiteur du compte « 411 Clients » indique le montant des *créances clients* à une date donnée.

## Corrigé 3

## Analyse d'une balance

### 1• EMPRUNT

Le montant de l'emprunt s'élève à 75 000 € (mouvements crédit du compte « 164 Emprunt des établissements de crédit » au 31 octobre N).

Les remboursements effectués sont de 26 200 € (mouvements débit du compte « 164 Emprunt des établissements de crédit » au 31 octobre N).

La somme due au 31 octobre N est de 48 800 € (solde créditeur du compte « 164 Emprunt des établissements de crédit » au 31 octobre N).

### 2• SITUATION DE LA TRÉSORERIE

Les disponibilités s'élèvent à 7 400 € au 31 octobre N. Elles correspondent aux soldes débiteurs des comptes « 512 Banques », « 514 Chèques postaux » et « 530 Caisse ».

### 3• RÉSULTAT PROVISOIRE

Pour déterminer le résultat provisoire au 31 octobre N, il suffit :

- de totaliser les soldes débiteurs des comptes de charges, soit 885 750 € ;
- de totaliser les soldes créditeurs des comptes de produits, soit 871 300 € ;
- d'effectuer la différence entre le total des charges et le total des produits :

$$\begin{array}{rcl} \text{Total des charges} > \text{Total des produits} & = & \text{Perte} \\ 885\,750 - 871\,300 & = & 14\,450 \text{ €} \end{array}$$

L'entreprise constate une perte de 14 450 € pour les dix premiers mois de l'exercice « N ».

## 4• COÛTS SALARIAUX

Il est impossible de répondre à cette question au vu de la balance au 31 octobre N.

Les soldes débiteurs des comptes « 641 Rémunérations du personnel » et « 645 Charges de sécurité sociale », soit 326 500 €, correspondent aux coûts salariaux des dix premiers mois de l'exercice « N ». En effet, les comptes de gestion ne concernent qu'*un seul exercice*.

### Corrigé 4

### Synthèse : tenue du journal, du grand livre, établissement de la balance, du compte de résultat et du bilan

#### 1• JOURNAL

		<i>Reports</i>	196 350,00	196 350,00
	2/5			
2183 512	Matériel de bureau et matériel informatique Banques <i>FA n° ...</i>	2 800,00		2 800,00
	3/5			
607 401	Achats de marchandises Fournisseurs <i>FA n° ...</i>	8 500,00		8 500,00
	4/5			
626 530	Frais postaux et de télécommunications Caisse <i>PC n° ...</i>	75,00		75,00
	6/5			
401 512	Fournisseurs Banques <i>CH n° ...</i>	4 500,00		4 500,00
	9/5			
606 530	Achats non stockés de matières et fournitures Caisse <i>PC n° ... ; FA n° ...</i>	45,00		45,00
	10/5			
411 707	Clients Ventes de marchandises <i>FA n° ...</i>	21 000,00		21 000,00
	d°			
514 512	Chèques postaux Banques <i>VIR n° ...</i>	3 500,00		3 500,00
		<i>À reporter</i>	236 770,00	236 770,00

		<i>Reports</i>	236 770,00	236 770,00
607 514	Achats de marchandises Chèques postaux <i>CH n° ... ; FA n° ...</i>	15/5	1 200,00	1 200,00
626 512	Frais postaux et de télécommunications Banques <i>Orange FA n° ... ; PRÉL n° ...</i>	16/5	125,00	125,00
621 512	Personnel extérieur à l'entreprise Banques <i>CH n° ... ; FA n° ...</i>	18/5	750,00	750,00
641 512	Rémunérations du personnel Banques <i>VIR n° ...</i>	20/5	2 450,00	2 450,00
615 514	Entretien et réparations Chèques postaux <i>CH n° ... ; FA n° ...</i>	23/5	125,00	125,00
<i>Total général</i>			241 420,00	241 420,00

## 2. GRAND LIVRE

101 Capital		164 Emprunts auprès des établissements de crédit		215 Installations techniques, matériel et outillage industriels	
D	C	D	C	D	C
	30 000	10 000	20 000	45 000	
SC	30 000	TD	10 000	TD	45 000
	30 000	SC	10 000		45 000
					SD

401 Fournisseurs		411 Clients		512 Banques	
D	C	D	C	D	C
	14 000	40 500	25 000	36 300	9 550
	8 500	21 000			2 800
TD	13 500	TD	61 500		4 500
SC	9 000		36 500		3 500
					125
					750
					2 450
				TD	36 300
					23 675
					12 625
					TC
					SD

530 Caisse		607 Achats de marchandises	
D	C	D	C
	300	34 000	
	75	8 500	
	45	1 200	
TD	500	TD	43 700
	420		43 700
	80		SD



<p>623 Publicité, publications, relations publiques</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>1 000</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>1 000</td><td>1 000 SD</td></tr> </table>		D		C		1 000		TD	1 000	1 000 SD	<p>626 Frais postaux et de télécommunications</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>550</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>75</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>125</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>750</td><td>750 SD</td></tr> </table>		D		C		550			75			125		TD	750	750 SD	<p>2183 Matériel de bureau et matériel informatique</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>2 800</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>2 800</td><td>2 800 SD</td></tr> </table>		D		C		2 800		TD	2 800	2 800 SD						
D		C																																										
	1 000																																											
TD	1 000	1 000 SD																																										
D		C																																										
	550																																											
	75																																											
	125																																											
TD	750	750 SD																																										
D		C																																										
	2 800																																											
TD	2 800	2 800 SD																																										
<p>641 Rémunérations du personnel</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>19 500</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>2 450</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>21 950</td><td>21 950 SD</td></tr> </table>		D		C		19 500			2 450		TD	21 950	21 950 SD	<p>707 Ventes de marchandises</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>97 500</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>21 000</td></tr> <tr><td>SC</td><td>118 500</td><td>118 500 TC</td></tr> </table>		D		C			97 500			21 000	SC	118 500	118 500 TC	<p>514 Chèques postaux</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>3 500</td><td>1 200</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>125</td></tr> <tr><td>TD</td><td>3 500</td><td>1 325 TC</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>2 175 SD</td></tr> </table>		D		C		3 500	1 200			125	TD	3 500	1 325 TC			2 175 SD
D		C																																										
	19 500																																											
	2 450																																											
TD	21 950	21 950 SD																																										
D		C																																										
		97 500																																										
		21 000																																										
SC	118 500	118 500 TC																																										
D		C																																										
	3 500	1 200																																										
		125																																										
TD	3 500	1 325 TC																																										
		2 175 SD																																										
<p>606 Achats non stockés de matières et fournitures</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>45</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>45</td><td>45 SD</td></tr> </table>		D		C		45		TD	45	45 SD	<p>621 Personnel extérieur à l'entreprise</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>750</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>750</td><td>750 SD</td></tr> </table>		D		C		750		TD	750	750 SD	<p>615 Entretien et réparations</p> <table border="1"> <tr><td>D</td><td></td><td>C</td></tr> <tr><td></td><td>125</td><td></td></tr> <tr><td>TD</td><td>125</td><td>125 SD</td></tr> </table>		D		C		125		TD	125	125 SD												
D		C																																										
	45																																											
TD	45	45 SD																																										
D		C																																										
	750																																											
TD	750	750 SD																																										
D		C																																										
	125																																											
TD	125	125 SD																																										

### 3. BALANCE

La balance au 31 mai N se présente comme suit :

Numéro	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Créditeur
101	Capital		30 000		30 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	10 000	20 000		10 000
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 000		45 000	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	2 800		2 800	
401	Fournisseurs	13 500	22 500		9 000
411	Clients	61 500	25 000	36 500	
512	Banques	36 300	23 675	12 625	
514	Chèques postaux	3 500	1 325	2 175	
530	Caisse	500	420	80	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	45		45	
607	Achats de marchandises	43 700		43 700	
615	Entretien et réparations	125		125	
621	Personnel extérieur à l'entreprise	750		750	
623	Publicité, publications, relations publiques	1 000		1 000	
626	Frais postaux et de télécommunications	750		750	
641	Rémunérations du personnel	21 950		21 950	
707	Ventes de marchandises		118 500		118 500
	Totaux	241 420	241 420	167 500	167 500

## 4• COMPTE DE RÉSULTAT ET BILAN

Le *solde des comptes* regroupés dans la balance permettent l'établissement des tableaux de synthèse.

### A - Compte de résultat

Le compte de résultat s'établit à l'aide des soldes des comptes de la classe « 6 Comptes de charges » et de la classe « 7 Comptes de produits ».

Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	43 700	Ventes de marchandises	118 500
Autres achats et charges externes <sup>1</sup>	2 670		
Salaires et traitements	21 950		
Total I	68 320	Total I	118 500
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Total II		Total II	
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
Total III		Total III	
<b>Total des charges</b>	68 320	<b>Total des produits</b>	118 500
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>Résultat de l'exercice</b>	
Bénéfice	50 180	Perte	
Total général	118 500	Total général	118 500

(1) 45 + 125 + 750 + 1 000 + 750

$$\text{Total des produits} > \text{Total des charges} = \text{Résultat}$$

$$118\,500 \quad - \quad 68\,320 \quad = \quad 50\,180 \text{ €}$$

### B - Bilan

Le bilan s'établit à l'aide des soldes des comptes des classes suivantes :

- « classe 1 Comptes de capitaux » ;
- « classe 2 Comptes d'immobilisations » ;
- « classe 3 Comptes de stocks et en-cours » ;
- « classe 4 Comptes de tiers » ;
- « classe 5 Comptes financiers ».

## Bilan au 31/5/N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	30 000
Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	50 180
Matériel de bureau et matériel informatique	2 800		
Total I	47 800	Total I	80 180
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Créances clients	36 500	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités <sup>1</sup>	14 880	Emprunts	10 000
		<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	9 000
Total II	51 380	Total II	19 000
Total général	99 180	Total général	99 180

(1)  $12\,625 + 2\,175 + 80 = 14\,880$  €

Le résultat porté au bilan est *identique* à celui déterminé à l'aide du compte de résultat.

**Corrigé 5****Organisation du système centralisateur****1• OUVERTURE DES JOURNAUX DIVISIONNAIRES**

Il est nécessaire de créer :

- un journal divisionnaire des achats à crédit ;
- un journal divisionnaire des ventes au comptant ;
- un journal divisionnaire de banques BNP Paribas (dépenses et recettes) ;
- un journal divisionnaire de La Banque Postale (dépenses et recettes) ;
- un journal divisionnaire de caisse (dépenses et recettes) ;
- un journal divisionnaire des opérations diverses.

La comptabilisation des ventes au comptant concerne deux journaux : le journal divisionnaire des ventes et un journal divisionnaire de trésorerie. Il est nécessaire d'utiliser le compte « 58 Virements internes ».

## 2• OUVERTURE DES COMPTES INDIVIDUELS

Il est inutile d'ouvrir des comptes clients puisque les ventes sont encaissées au comptant. La contrepartie du compte « 707 Ventes de marchandises » est le compte « 58 Virements internes ».

En revanche, il est indispensable d'ouvrir des comptes individuels fournisseurs pour les achats effectués à crédit, afin de contrôler les dettes et les règlements relatifs à chaque fournisseur.

## 3• OPÉRATIONS DE PAIE

Les opérations relatives à la paie, comptabilisées une fois par mois, seront enregistrées dans le journal divisionnaire des opérations diverses. Les versements effectués aux salariés et aux organismes sociaux seront comptabilisés dans les journaux divisionnaires de trésorerie.

## 4• COMPTABILISATION DES VIREMENTS DE FONDS

Les virements de fonds d'un compte de trésorerie à un autre compte de trésorerie s'enregistrent dans les deux journaux concernés à l'aide du compte « 58 Virements internes » afin d'*éviter un double enregistrement*.

À titre d'exemple, un virement bancaire de 10 000 € effectué sur le compte de La Banque Postale s'enregistre de la manière suivante :

– au journal de banque BNP Paribas :

58 512	Virements internes Banques		10 000,00	10 000,00
-----------	-------------------------------	--	-----------	-----------

– au journal de La Banque Postale :

514 58	Chèques postaux Virements internes		10 000,00	10 000,00
-----------	---------------------------------------	--	-----------	-----------

## **PARTIE 2**

# **L'**analyse comptable des opérations courantes



# La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

## Sujet 1

### Calcul de la TVA due

Au cours du février de février N (2013), un point de vente « Maison de la presse » a réalisé les opérations suivantes :

Ventes	Montant toutes taxes comprises	Taux
Presse	27 362,80	?
Livres	12 027,00	?
Fournitures de bureau	3 348,80	?

Achats	Montant hors taxes	Taux
Presse	20 100,00	?
Livres	4 000,00	?
Fournitures de bureau	800,00	?
Photocopieuse	1 800,00	?
Billet de train SNCF	65,00	?

**Question** Déterminez la TVA due au titre du mois de février N (2013).

## Sujet 2

### Calcul de la TVA due, comptabilisation de la déclaration

L'entreprise Dunoy vous communique le dossier concernant les opérations réalisées durant le mois d'octobre :

- ventes de marchandises hors taxes : 63 500,00 € ;
- achats de marchandises hors taxes : 25 480,00 € ;
- services extérieurs hors taxes : 7 596,00 € ;
- acquisition d'un véhicule de tourisme toutes taxes comprises (TVA non déductible, coefficient de déduction égal à zéro) : 9 406,00 € ;

- un crédit de TVA de 315,60 € a été constaté le mois précédent ;
- taux unique de TVA applicable sur l'ensemble des opérations : 19,60 %.

**Question 1** Calculez la TVA due au titre du mois d'octobre.

**Question 2** Comptabilisez l'opération relative à la déclaration de TVA.

### Sujet 3

#### Détermination de la TVA due (avec opérations intracommunautaires, importations et exportations), paiement de la TVA

La société Abers, soumise à l'impôt sur les sociétés, réalise des opérations en France et à l'étranger. Le taux normal est appliqué pour les opérations soumises à la TVA.

Le directeur général vous communique celles réalisées au cours du mois de septembre :

- achats de marchandises en France : 38 670 € hors taxes ;
- achats de marchandises à des fournisseurs allemands : 15 638 € hors taxes ;
- achats de marchandises à des fournisseurs brésiliens, valeur en douane : 9 565 € hors taxes ;
- achats de marchandises à des fournisseurs espagnols : 6 354 € hors taxes ;
- achats de prestations de services à des fournisseurs portugais assujettis : 2 840 € hors taxes ;
- ventes de marchandises réalisées en France : 88 354 € hors taxes ;
- ventes de marchandises à des clients italiens : 27 792 € hors taxes ;
- ventes de marchandises à des clients japonais : 36 846 € hors taxes ;
- ventes de prestations de services à des clients assujettis espagnols : 15 310 € hors taxes ;

La société règle la TVA le 20 du mois suivant.

**Question 1** Calculez la TVA due au mois de novembre (2012).

**Question 2** Comptabilisez les opérations nécessaires relatives à la déclaration de la TVA et au règlement de la TVA due.

**Question 3** Précisez si la société Abers est dans l'obligation de télédéclarer et télépayer la TVA.



# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Calcul de la TVA due

### 1• CALCUL DE LA TVA COLLECTÉE

– Presse : le taux de TVA est de 2,10 %

$$\frac{27\,362,80 \times 2,10\%}{1,021} = 562,80 \text{ €}$$

– Livres : à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2013, le taux de TVA sur les livres est rétabli à 5,5 %

$$\frac{12\,027,00 \times 5,50\%}{1,055} = 627,00 \text{ €}$$

– Fournitures : le taux de TVA est de 19,60 %

$$\frac{3\,348,80 \times 19,60\%}{1,196} = 548,80 \text{ €}$$

Le total de la TVA collectée s'élève à :

$$562,80 + 627,00 + 548,80 = 1\,738,60 \text{ €}$$

### 2• CALCUL DE LA TVA DÉDUCTIBLE SUR AUTRES BIENS ET SERVICES

– Presse :

$$\frac{20\,100,00 \times 2,10}{100} = 422,10 \text{ €}$$

– Livres :

$$\frac{4\,000,00 \times 5,50}{100} = 220,00 \text{ €}$$

– Fournitures :

$$\frac{800,00 \times 19,60}{100} = 156,80 \text{ €}$$

– Billet de train SNCF : depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2012, les titres de transports de voyageurs sont taxés à 7 % :

$$\frac{65,00 \times 7}{100} = 4,55 \text{ €}$$

Le total de la TVA déductible s'élève à :

$$422,10 + 220,00 + 156,80 + 4,55 = 803,45 \text{ €}$$

### 3• CALCUL DE LA TVA DÉDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIONS

Le photocopieur, taxé à 19,60 %, représente une immobilisation (matériel de bureau), la TVA est donc déductible :

$$\frac{1\,800,00 \times 19,60}{100} = 352,80 \text{ €}$$

### 4• DÉTERMINATION DE LA TVA DUE AU TITRE DU MOIS DE FÉVRIER (2013)

Le calcul est le suivant :

TVA collectée	1 738,60
–	–
(TVA déductible sur autres biens et services + TVA sur immobilisations)	(803,45 + 352,80)
=	=
TVA à décaisser	582,35

La TVA collectée est supérieure à la TVA déductible ; l'entreprise doit donc 582,35 € de TVA à l'État.

#### Corrigé 2

#### Calcul de la TVA due, comptabilisation de la déclaration

### 1• CALCUL DE LA TVA DUE AU TITRE DU MOIS D'OCTOBRE

Montant de la TVA collectée :

$$\frac{63\,500 \times 19,60}{100} = 12\,446,00 \text{ €}$$

Montant de la TVA déductible sur autres biens et services :

$$\frac{(25\,480,00 + 7\,596,00) \times 19,60}{100} = 6\,482,90 \text{ €}$$

Détermination de la TVA due pour le mois d'octobre :

TVA collectée :	12 446,00 €
TVA déductible sur autres biens et services :	– 6 482,90 €
Crédit de TVA du mois précédent :	– 315,60 €
TVA due :	= 5 647,50 €

La TVA sur l'acquisition des véhicules de tourisme n'est pas déductible ; elle n'est donc pas prise en compte pour le calcul de la TVA due.

Le crédit de TVA du mois précédent vient minorer le montant de la TVA à payer du mois concerné.

## 2• COMPTABILISATION DE LA DÉCLARATION DE TVA

L'écriture est la suivante :

	31/10		
44571	TVA collectée	12 446,00	
44566	TVA sur autres biens et services		6 482,90
44567	Crédit de TVA à reporter		315,60
44551	TVA à décaisser		5 647,50
	<i>D'après déclaration de TVA du mois d'octobre n° ...</i>		

Cette écriture permet de **solder** les comptes « 44571 TVA collectée », « 44566 TVA sur autres biens et services », « 44567 Crédit de TVA à reporter » et de comptabiliser par différence la dette envers le Trésor public au **crédit** du compte « 44551 TVA à décaisser ».

### Corrigé 3

### Détermination de la TVA due (avec opérations intracommunautaires, importations et exportations), paiement de la TVA

## 1• DÉTERMINATION DE LA TVA DUE AU MOIS DE NOVEMBRE (2012)

### A - Achats de biens et de prestations de services

Les *marchandises achetées aux fournisseurs* allemands et espagnols sont des *acquisitions intracommunautaires*. La TVA est collectée et déduite par l'entreprise française sur la même déclaration. Il s'agit du mécanisme d'autoliquidation de la TVA.

Les marchandises achetées aux fournisseurs brésiliens sont des *importations*. La TVA payée à la douane est déductible.

*Les prestations de services achetées* aux fournisseurs portugais sont des achats de prestations de services intracommunautaires. La TVA est due et déduite par le preneur assujetti français sur la même déclaration. La TVA est donc autoliquidée en France, conformément au nouveau principe général de taxation des prestations de services intracommunautaires.

## **B - Ventes de biens et de prestations de services**

*Les ventes de marchandises aux clients* italiens sont des *livraisons intracommunautaires* qui sont exonérées de TVA.

Les ventes de marchandises aux clients japonais sont également exonérées de TVA puisqu'il s'agit d'*exportations*.

*Les ventes de prestations de services aux clients* assujettis établis en Espagne sont des ventes de prestations de services intracommunautaires qui sont exonérées de TVA. La TVA est autoliquidée par le preneur assujetti espagnol conformément au nouveau principe général de taxation des prestations de services intracommunautaires.

## **C - Calculs de la TVA due au mois de septembre**

Montant de la TVA collectée :

TVA collectée :	17 317,38 €
(88 354,00 x 19,60 %)	
+ TVA due intracommunautaire (acquisitions) :	+ 4 310,43 €
(15 638,00 + 6 354,00) 19,60 %	
+ TVA due intracommunautaire :	
(prestations de services) :	+ 556,64 €
2 840,00 x 19,60 %	
= Total	= 22 184,45 €

Montant de la TVA déductible :

TVA sur autres biens et services :	9 454,06 €
(38 670,00 + 9 565,00) 19,60 %	
+ TVA sur acquisitions intracommunautaires :	4 310,43 €
+ TVA sur achats de prestations	
de services intracommunautaires :	+ 556,64 €
2 840,00 x 19,60 %	
= Total	= 14 321,13 €

Détermination de la TVA due pour le mois de septembre :

$$22\,184,45 - 14\,321,13 = 7\,863,32 \text{ €}$$

## 2• COMPTABILISATION

### A - Déclaration de la TVA

En l'absence de comptes spécifiques en ce qui concerne l'autoliquidation de la TVA relative aux prestations de services intracommunautaires, l'écriture suivante est proposée :

		30/9		
44571	TVA collectée		17 317,38	
445(.)	TVA due sur prestations de services		556,64	
4452	TVA due intracommunautaire		4 310,43	
44566	TVA sur autres biens et services			10 010,70 *
445662	TVA déductible intracommunautaire			4 310,43
44551	TVA à décaisser			7 863,32
				<i>D'après déclaration de TVA du mois de septembre n° ...</i>

\* 9 454,06 + 556,64

### B - Paiement de la TVA

		20/10		
44551	TVA à décaisser		7 863,32	
512	Banques			7 863,32
				<i>CH n° ...</i>

## 3• TÉLÉDÉCLARATION ET TÉLÉPAIEMENT DE LA TVA

La société Abers est soumise à l'impôt sur les sociétés. En conséquence, elle est tenue de télédéclarer et télépayer la TVA depuis le 1<sup>er</sup> octobre 2012 quel que soit le chiffre d'affaires réalisé.



# Les achats et les ventes

## Sujet 1

### Factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales

L'entreprise Le Berre a adressé et reçu, durant le mois de janvier, les factures suivantes :

- 3/1 Reçu la facture n° 4 781 du fournisseur Lierre. Marchandises : 1 570 € hors taxes, TVA 19,60 % ; paiement ce jour par chèque bancaire.
- 10/1 Envoyé au client Lanède la facture n° B 201. Marchandises : 380 € hors taxes, TVA 19,60 % ; paiement sous huitaine.
- 15/1 Envoyé au client Lemaître la facture n° B 202. Marchandises : 1 250 € hors taxes, remise 10 %, TVA 19,60 % ; paiement le 28 février.
- 18/1 Reçu la facture n° 347 du fournisseur Joncourt. Matières premières : 2 000 € hors taxes, remises 20 % et 10 %, TVA 19,60 % ; règlement ce jour par chèque bancaire.
- 20/1 Envoyé au client Legars la facture n° B 203. Prestations de services : 300 € hors taxes, remise 10 %, TVA 19,60 % ; paiement à 60 jours.
- 25/1 Reçu la facture n° 775 du fournisseur Blanco. Produits d'entretien stockés : 340 € hors taxes, remises 10 % et 5 % ; paiement à réception.

**Question 1** Présentez schématiquement le calcul des différentes factures.

**Question 2** Comptabilisez au journal l'ensemble des factures du mois de janvier.

## Sujet 2

### Enregistrement de factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales et financières

L'entreprise Blanc, durant le mois de novembre, adresse à ses clients et reçoit de ses fournisseurs les factures suivantes :

Voir documents page suivante.

PEREY		
FA N° 1324		
10/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	.....
Remise 15 %	:	235,50
Net commercial	:	.....
Escompte 2 %	:	.....
Net financier	:	.....
TVA 19,60 %	:	.....
<b>Net à payer</b>	:	.....

BLANC		
FA N° 3270		
15/11	Doit	Zelder
Marchandises	:	875,00
Remise 15 %	:	175,00
Net commercial	:	700,00
Escompte 2 %	:	14,00
Net financier	:	686,00
TVA 19,60 %	:	134,46
<b>Net à payer</b>	:	820,46

BALLET		
FA N° 9875		
17/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	.....
Escompte 2 %	:	25,00
Net financier	:	.....
TVA 19,60 %	:	.....
<b>Net à payer</b>	:	.....

BLANC		
FA N° 3271		
20/11	Doit	Rime
Marchandises	:	2 500,00
Remise 20 %	:	500,00
Net	:	2 000,00
Remise 10 %	:	200,00
Net commercial	:	1 800,00
Escompte 2 %	:	36,00
Net financier	:	1 764,00
TVA 19,60 %	:	345,74
<b>Net à payer</b>	:	2 109,74

CACHEMAILLE		
FA N° 874		
25/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	.....
Remise 20 %	:	.....
Net	:	.....
Remise 10 %	:	84,00
Net commercial	:	.....
TVA 19,60 %	:	.....
<b>Net à payer</b>	:	.....

BLANC		
FA N° 3272		
30/11	Doit	Regard
Marchandises	:	.....
Remise 20 %	:	.....
Net	:	.....
Remise 10 %	:	.....
Net commercial	:	.....
TVA 19,60 %	:	.....
<b>Net à payer</b>	:	868,32

**Question 1** Effectuez les calculs nécessaires.

**Question 2** Enregistrez au journal les factures du mois de novembre.



**Sujet 3****Synthèse : enregistrement de factures d'achats, de ventes et d'avoirs**

L'entreprise Gavillon est spécialisée dans la vente en gros de bois et matériaux divers.

Le dossier concernant l'ensemble des factures et avoirs du mois de novembre vous est communiqué :

GAVILLON		
FA N° 213 12/11	Doit	Papin
Lambris 250 m à 6,60 €	:	1 650,00
Remise 20 %	:	330,00
Net commercial	:	1 320,00
TVA 19,60 %	:	258,72
<b>Net à payer</b>	:	<b>1 578,72</b>

GAVILLON		
FA N° 212 1/11	Doit	Hervé
Gouttière 200 m à 17 €	:	3 400,00
Remise 10 %	:	340,00
Net commercial	:	3 060,00
Escompte 2 %	:	61,20
Net financier	:	2 998,80
TVA 19,60 %	:	587,76
<b>Net à payer</b>	:	<b>3 586,56</b>

Facture réglée ce jour par chèque bancaire.

COENCA		
AV N° 219 20/11	Avoir	Gavillon
Retour gouttière 250 m à 5 €	:	1 250,00
Escompte 2 %	:	25,00
Net financier	:	1 225,00
TVA 19,60 %	:	240,10
<b>Net à payer</b>	:	<b>1 465,10</b>

GAVILLON		
AV N° 51 5/11	Avoir	Costa
Ristourne mensuelle	:	350,00
TVA 19,60 %	:	68,60
<b>Net porté à votre compte</b>	:	<b>418,60</b>

COENCA		
FA N° 3745 10/11	Doit	Gavillon
Gouttière 10 000 m à 5 €	:	50 000,00
Escompte 2 %	:	1 000,00
Net financier	:	49 000,00
TVA 19,60 %	:	9 604,00
<b>Net à payer</b>	:	<b>58 604,00</b>

FORTE PAULE		
FA N° 1055 17/11	Doit	Gavillon
Lambris 5 000 m à 25 €	:	125 000,00
Remise 10 %	:	12 500,00
Net	:	112 500,00
Remise 10 %	:	11 250,00
Net commercial	:	101 250,00
Escompte 2 %	:	2 025,00
Net financier	:	99 225,00
TVA 19,60 %	:	19 448,10
<b>Net à payer</b>	:	<b>118 673,10</b>

GAVILLON			
FA N° 214			
28/11	Doit	Thomas	
Bonnetière			
5 unités à 340 €	:		1 700,00
Remise 10 %	:		170,00
			<u>1 530,00</u>
Remise 10 %	:		153,00
Net commercial	:		<u>1 377,00</u>
TVA 19,60 %	:		269,89
<b>Net à payer</b>	:		<b>1 646,89</b>

DENIS			
FA N° 475			
25/11	Doit	Gavillon	
Parquet pin			
2 000 m à 68 €	:		136 000,00
Remise 20 %	:		<u>27 200,00</u>
Net commercial	:		108 800,00
Escompte 2 %	:		<u>2 176,00</u>
Net financier	:		106 624,00
TVA 19,60 %	:		<u>20 898,30</u>
<b>Net à payer</b>	:		<b>127 522,30</b>

GAVILLON			
AV N° 52			
20/11	Avoir	Papin	
Omission de l'escompte de			
2 % sur la facture n° 213	:		26,40
TVA 19,60 %	:		<u>5,17</u>
<b>Net en compte</b>	:		<b>31,57</b>

DENIS			
AV N° 445			
30/11	Avoir	Gavillon	
Retour parquet pin			
100 m à 68 €	:		6 800,00
Remise 20 %	:		<u>1 360,00</u>
Net commercial	:		5 440,00
Escompte 2 %	:		<u>108,80</u>
Net financier	:		5 331,20
TVA 19,60 %	:		<u>1 044,91</u>
<b>Net à payer</b>	:		<b>6 376,11</b>

**Question 1** *Comptabilisez au journal les opérations du mois de novembre.*

**Question 2** *La société Gavillon à l'intention de demander à son fournisseur Denis une réduction consécutive au retour du parquet pin (AV n° 445). Indiquez la nature de la réduction en justifiant votre réponse.*

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

### Factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales

## 1• CALCUL ET ÉTABLISSEMENT DES FACTURES

LIERRE			
FA N° 4781			
3/01	Doit	Le Berre	
Marchandises	:	1 570,00	
TVA 19,60 %	:	307,72	
<b>Net à payer</b>	:	<u>1 877,72</u>	

LE BERRE			
FA N° B 201			
10/01	Doit	Lanède	
Marchandises	:	380,00	
TVA 19,60 %	:	74,48	
<b>Net à payer</b>	:	<u>454,48</u>	

LE BERRE			
FA N° B 202			
15/01	Doit	Lemaître	
Marchandises	:	1 250,00	
Remise 10 %	:	125,00	
Net commercial	:	<u>1 125,00</u>	
TVA 19,60 %	:	220,50	
<b>Net à payer</b>	:	<u>1 345,50</u>	

JONCOURT			
FA N° 347			
18/01	Doit	Le Berre	
Matières premières	:	2 000,00	
Remise 20 %	:	400,00	
Net	:	<u>1 600,00</u>	
Remise 10 %	:	160,00	
Net commercial	:	<u>1 440,00</u>	
TVA 19,60 %	:	282,24	
<b>Net à payer</b>	:	<u>1 722,24</u>	

LE BERRE			
FA N° B 203			
20/01	Doit	Legars	
Prestations de services	:	300,00	
Remise 10 %	:	30,00	
Net commercial	:	<u>270,00</u>	
TVA 19,60 %	:	52,92	
<b>Net à payer</b>	:	<u>322,92</u>	

BLANCO			
FA N° 775			
25/01	Doit	Le Berre	
Produits d'entretien	:	340,00	
Remise 10 %	:	34,00	
Net	:	<u>306,00</u>	
Remise 5 %	:	15,30	
Net commercial	:	<u>290,70</u>	
TVA 19,60 %	:	56,98	
<b>Net à payer</b>	:	<u>347,68</u>	

## 2. COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS

Les comptes :

- « 60 Achats » ;
- et « 70 Ventes » ;

sont mouvementés pour le **net commercial**, lorsque des réductions commerciales figurent sur la facture.

607 44566 401	Achats de marchandises TVA sur autres biens et services Fournisseurs <i>Lierre FA n° 4781</i>	3/1	1 570,00 307,72	1 877,72
411 707 44571	Clients Ventes de marchandises TVA collectée <i>Lanède FA n° B 201</i>	10/1	454,48	380,00 74,48
411 707 44571	Clients Ventes de marchandises TVA collectée <i>Lemaître FA n° B 202</i>	15/1	1 345,50	1 125,00 220,50
601 44566 401	Achats stockés – Matières premières TVA sur autres biens et services Fournisseurs <i>Joncourt FA n° 347</i>	18/1	1 440,00 282,24	1 722,24
411 706 44571	Clients Prestations de services TVA collectée <i>Legars FA n° B 203</i>	20/1	322,92	270,00 52,92
602 44566 401	Achats stockés – Autres approvisionnements TVA sur autres biens et services Fournisseurs <i>Blanco FA n° 775</i>	25/1	290,70 56,98	347,68

**Corrigé 2**      **Enregistrement de factures d'achats et de ventes avec des réductions commerciales et financières**

**1 • FACTURES COMPLÉTÉES**

PEREY		
FA N° 1324		
10/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	1 570,00
Remise 15 %	:	235,50
Net commercial	:	1 334,50
Escompte 2 %	:	26,69
Net financier	:	1 307,81
TVA 19,60 %	:	256,33
<b>Net à payer</b>	:	<b>1 564,14</b>

$$\text{Brut} = \frac{235,50 \times 100}{15} = 1\,570,00 \text{ €}$$

BALLET		
FA N° 9875		
17/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	1 250,00
Escompte 2 %	:	25,00
Net financier	:	1 225,00
TVA 19,60 %	:	240,10
<b>Net à payer</b>	:	<b>1 465,10</b>

$$\text{Brut} = \frac{25,00 \times 100}{2} = 1\,250,00 \text{ €}$$

CACHEMAILLE		
FA N° 874		
25/11	Doit	Blanc
Marchandises	:	1 050,00
Remise 20 %	:	210,00
Net	:	840,00
Remise 10 %	:	84,00
Net commercial	:	756,00
TVA 19,60 %	:	148,18
<b>Net à payer</b>	:	<b>904,18</b>

$$\text{Brut} = \frac{84,00 \times 100}{10} = 840,00 \text{ €}$$

$$\text{Puis : } \frac{840,00 \times 100}{80} = 1\,050,00 \text{ €}$$

BLANC		
FA N° 3272		
30/11	Doit	Regard
Marchandises	:	1 008,36
Remise 20 %	:	201,67
Net	:	806,69
Remise 10 %	:	80,67
Net commercial	:	726,02
TVA 19,60 %	:	142,30
<b>Net à payer</b>	:	<b>868,32</b>

$$\text{Brut} = \frac{868,32}{1,196} = 726,02 \text{ €}$$

$$\text{Puis : } \frac{726,02 \times 100}{90} = 806,69 \text{ €}$$

$$\text{Et enfin : } \frac{806,69 \times 100}{80} = 1\,008,36 \text{ €}$$

## 2• ENREGISTREMENT AU JOURNAL

L'escompte, réduction financière, est toujours comptabilisé.

Il constitue :

- **pour l'acheteur** : un produit financier porté au **crédit** du compte « 765 Escomptes obtenus » ;
- **pour le vendeur** : une charge financière portée au **débit** du compte « 665 Escomptes accordés ».

	10/11			
607		Achats de marchandises	1 334,50	
44566		TVA sur autres biens et services	256,33	
401		Fournisseurs		1 564,14
765		Escomptes obtenus		26,69
		<i>Perey FA n° 1324</i>		
	15/11			
411		Clients	820,46	
665		Escomptes accordés	14,00	
707		Ventes de marchandises		700,00
44571		TVA collectée		134,46
		<i>Zelder FA n° 3270</i>		
	17/11			
607		Achats de marchandises	1 250,00	
44566		TVA sur autres biens et services	240,10	
401		Fournisseurs		1 465,10
765		Escomptes obtenus		25,00
		<i>Ballet FA n° 9875</i>		
	20/11			
411		Clients	2 109,74	
665		Escomptes accordés	36,00	
707		Ventes de marchandises		1 800,00
44571		TVA collectée		345,74
		<i>Rime FA n° 3271</i>		
	25/11			
607		Achats de marchandises	756,00	
44566		TVA sur autres biens et services	148,18	
401		Fournisseurs		904,18
		<i>Cachemaille FA n° 874</i>		
	30/11			
411		Clients	868,32	
707		Ventes de marchandises		726,02
44571		TVA collectée		142,30
		<i>Regard FA n° 3272</i>		

**Corrigé 3****Synthèse : enregistrement de factures d'achats, de ventes et d'avoirs****1• COMPTABILISATION**

L'enregistrement doit s'effectuer dans l'ordre chronologique.

Les avoirs AV n° 219 et AV n° 445 concernent un retour de marchandises. Nous constatons que les marchandises sont reprises aux mêmes conditions que celles figurant sur les factures FA n° 3745 et FA n° 475. La comptabilisation s'effectue à l'aide des mêmes comptes, mais mouvementés en sens inverse.

Les avoirs AV n° 51 et AV n° 52 concernent des réductions postérieures à la date de facturation. Elles font l'objet d'une comptabilisation dans les comptes spécifiques « 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise » et « 665 Escomptes accordés ».

512	Banques	1/11	3 586,56	
665	Escomptes accordés		61,20	
707	Ventes de marchandises			3 060,00
44571	TVA collectée			587,76
	<i>Hervé FA n° 212</i>			
		5/11		
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise		350,00	
44571	TVA collectée		68,60	
411	Clients			418,60
	<i>Costa AV n° 51</i>			
		10/11		
607	Achats de marchandises		50 000,00	
44566	TVA sur autres biens et services		9 604,00	
401	Fournisseurs			58 604,00
765	Escomptes obtenus			1 000,00
	<i>Coenca FA n° 3745</i>			
		12/11		
411	Clients		1 578,72	
707	Ventes de marchandises			1 320,00
44571	TVA collectée			258,72
	<i>Papin FA n° 213</i>			
		17/11		
607	Achats de marchandises		101 250,00	
44566	TVA sur autres biens et services		19 448,10	
401	Fournisseurs			118 673,10
765	Escomptes obtenus			2 025,00
	<i>Forte Paule FA n° 1055</i>			
		20/11		
401	Fournisseurs		1 465,10	
765	Escomptes obtenus		25,00	
607	Achats de marchandises			1 250,00
44566	TVA sur autres biens et services			240,10
	<i>Coenca AV n° 219</i>			

665 44571 411	Escomptes accordés TVA collectée Clients <i>Papin AV n° 52</i>	20/11	26,40 5,17	31,57
607 44566 401 765	Achats de marchandises TVA sur autres biens et services Fournisseurs Escomptes obtenus <i>Denis FA n° 475</i>	25/11	108 800,00 20 898,30	127 522,30 2 176,00
411 707 44571	Clients Ventes de marchandises TVA collectée <i>Thomas FA n° 214</i>	28/11	1 646,89	1 377,00 269,89
401 765 607 44566	Fournisseurs Escomptes obtenus Achats de marchandises TVA sur autres biens et services <i>Denis AV n° 445</i>	30/11	6 376,11 108,80	5 440,00 1 044,91

## 2• NATURE DE LA RÉDUCTION

Le retour de marchandises de la part d'un client est dû soit à un défaut de la qualité, soit à la non conformité des marchandises livrées par rapport à celles commandées. La réduction correspondant à l'une de ces situations est le rabais.



# Les charges et les produits

## Sujet 1

### Comptabilisation de charges et de produits

L'entreprise Maupin, durant le mois de mars, a réalisé les opérations suivantes :

- 1/3 Prélèvement bancaire pour la location d'un coffre-fort : 30 € hors taxes, TVA 19,60 %.
- 3/3 Remboursement, en espèces, des frais de déplacement du commercial : 350 € (TVA 19,60 % incluse, non déductible, coefficient de déduction égal à zéro).
- 5/3 Réception de l'avis de crédit de la banque concernant l'encaissement de dividendes d'actions de notre portefeuille de valeurs mobilières de placement : 750 €.
- 7/3 Achat de 15 clefs USB à 13 € HT chacune, TVA 19,60 %, règlement par carte bancaire.
- 9/3 Prélèvement bancaire des intérêts du découvert de notre compte : 335 €.
- 11/3 Paiement de la facture de Buro, par chèque bancaire, concernant l'achat de cartouches d'encre : 270 € hors taxes, TVA 19,60 %.
- 13/3 Paiement au service des impôts, par chèque bancaire, du timbre-amende pour stationnement interdit : 38 €.
- 15/3 Réception de la facture d'Ecribic, concernant le marquage de stylos à notre enseigne ; montant 370 € hors taxes, TVA 19,60 %. Ils seront remis gracieusement à notre clientèle.
- 17/3 Paiement au service des impôts des entreprises, par chèque bancaire, du solde de la participation à la formation professionnelle continue : 1 200 €.
- 19/3 Règlement, par chèque bancaire, de la facture de fuel domestique pour le chauffage de nos locaux (non stocké) : 600 € hors taxes, TVA 19,60 %.
- 21/3 Encaissement, par chèque bancaire, du loyer du local mis à la disposition d'une entreprise voisine : 412 €.
- 23/3 Achat de produits d'entretien, réglé en espèces, pour 119,6 € toutes taxes comprises (TVA 19,60 %).
- 25/3 Le conseil général accorde à l'entreprise une subvention d'exploitation de 3 049 €, virée directement sur notre compte postal.
- 27/3 Règlement, par chèque bancaire, de la prime d'assurance annuelle des divers véhicules de l'entreprise : 4 192 €.

- 29/3 Réception d'un avis de virement bancaire pour la perception d'intérêts sur prêt : 120 €.
- 31/3 Règlement, par chèques bancaires, des notes d'honoraires :  
 – de l'avocat-conseil : 182 € hors taxes, TVA 19,60 % ;  
 – de l'expert-comptable : 457 € hors taxes, TVA 19,60 %.

**Question** Enregistrez les opérations du mois au journal.

### Sujet 2

#### Éléments de paie : calcul des salaires bruts et nets, comptabilisation de la paie

La société Valo vous fournit le dossier relatif aux salaires du mois de mars N.

– Acomptes versés le 18 mars :	1 311 €
– Salaires de base :	12 958 €
– Primes d'ancienneté :	1 067 €
– Avantages en nature :	762 €
– Indemnités de transport :	366 €
– Cotisations Sécurité sociale :	2 041 €
– Cotisations chômage :	370 €
– Cotisations retraite complémentaire :	290 €

Les salaires sont payés le 30 de chaque mois par virement bancaire.

Les cotisations chômage sont versées à l'URSSAF depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011.

**Question 1** Déterminez le montant des salaires bruts et le montant des salaires nets à payer.

**Question 2** Enregistrez au journal les acomptes, la paie et le paiement des salaires du mois de mars.

### Sujet 3

#### Éléments de paie : calcul des charges sociales patronales, du versement des cotisations sociales et leur comptabilisation

La société Neck emploie huit salariés. Elle verse les cotisations sociales aux organismes le 15 du mois suivant le trimestre.

L'état des cotisations sociales pour le premier trimestre est le suivant :

Nature des cotisations	Contributions sociales salariales	Cotisations sociales globales à verser
Sécurité sociale	6 547	23 460
Assurance chômage	1 386	3 825
Retraite complémentaire	1 548	3 923
Totaux	9 481	31 208

**Question 1** Calculez les charges sociales patronales.

**Question 2** Comptabilisez les charges sociales patronales et les versements effectués aux organismes sociaux, sachant que les cotisations chômage sont versées à l'URSSAF depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2011.

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Comptabilisation de charges et de produits

Certaines opérations sont *exonérées* de TVA, telles que :

- encaissement de dividendes d'actions (5 mars) ;
- intérêts d'un découvert (9 mars) ;
- timbre-amende (13 mars) ;
- participation à la formation professionnelle continue (17 mars) ;
- encaissement du loyer du local (21 mars) ;
- prime d'assurance (27 mars) ;
- intérêts sur prêt (29 mars).

627	Services bancaires et assimilés	1/3	30,00	
44566	TVA sur autres biens et services		5,88	
512	Banques			35,88
	Prélèvement n° ...			
		3/3		
625	Déplacements, missions et réceptions		350,00	
530	Caisse			350,00
	FA n° ...			
		5/3		
512	Banques		750,00	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement			750,00
	Avis de crédit n° ...			
		7/3		
6064	Fournitures administrative		195,00	
44566	TVA sur autres biens et services		38,22	
512	Banque			233,22
	FA n° ... ; Reçu n° ...			

661 512	Charges d'intérêts Banques <i>Prélèvement n° ...</i>	9/3	335,00	335,00
6064 44566 512	Fournitures administratives TVA sur autres biens et services Banques <i>Buro FA n° ... ; CH n° ...</i>	11/3	270,00 52,92	322,92
671 512	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Banques <i>CH n° ...</i>	13/3	38,00	38,00
623 44566 401	Publicité, publications, relations publiques TVA sur autres biens et services Fournisseurs <i>Ecribic FA n° ...</i>	15/3	370,00 72,52	442,52
635 512	Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts) Banques <i>Avis n° ...</i>	17/3	1 200,00	1 200,00
6061 44566 512	Fournitures non stockables (eau, énergie...) TVA sur autres biens et services Banques <i>FA n° ... ; CH n° ...</i>	19/3	600,00 117,60	717,60
512 7083	Banques Locations diverses <i>CH n° ...</i>	21/3	412,00	412,00
6063 44566 530	Fournitures d'entretien et de petit équipement TVA sur autres biens et services Caisse <i>PC n° ... ; 119,60 / 1,196</i>	23/3	100,00 19,60	119,60
514 74	Chèques postaux Subventions d'exploitation <i>VIR n° ...</i>	25/3	3 049,00	3 049,00
616 512	Primes d'assurance Banques <i>CH n° ...</i>	27/3	4 192,00	4 192,00
512 762	Banques Produits des autres immobilisations financières <i>VIR n° ...</i>	29/3	120,00	120,00

	31/3		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	639,00	
44566	TVA sur autres biens et services	125,24	
512	Banques		764,24
	CH n° ...		

**Corrigé 2**

**Éléments de paie : calcul des salaires bruts et nets, comptabilisation de la paie**

**1• DÉTERMINATION DES SALAIRES BRUTS ET DES SALAIRES NETS À PAYER**

**A - Salaires bruts**

Salaires bruts = Salaires de base + Primes d'ancienneté + Avantages en nature  
 14 787 € = 12 958 € + 1 067 € + 762 €

**B - Salaires nets à payer**

Salaires bruts :	14 787
-	-
Cotisations sociales :	(2 041 + 370 + 290)
-	-
Acomptes versés :	1 311
-	-
Avantages en nature :	762
+	+
Indemnités de transport :	366
=	=
<b>Salaires nets à payer</b>	<b>10 379 €</b>

**2• COMPTABILISATION**

	18/3		
425	Personnel – Avances et acomptes	1 311,00	
512	Banques		1 311,00
	Acomptes, CH n° ...		
	30/3		
641	Rémunérations du personnel	15 153,00	
421	Personnel – Rémunérations dues		15 153,00
	Bulletins n° ... (14 787,00 + 366,00)		

		30/3		
421	Personnel – Rémunérations dues		4 774,00	
431	Sécurité sociale (URSSAF)			2 411,00
437	Autres organismes sociaux			290,00
425	Personnel – Avances et acomptes			1 311,00
641	Rémunérations du personnel			762,00
	<i>Retenues sociales</i>			
		30/3		
421	Personnel – Rémunérations dues		10 379,00	
512	Banques			10 379,00
	<i>VIR n° ... (15 153,00 – 4 774,00)</i>			

Les avantages en nature sont portés au **débit** du compte « 641 Rémunérations du personnel », car il s'agit d'un élément constitutif du salaire brut, puis portés au **crédit** du compte « 641 » pour déterminer le salaire net à payer.

### Corrigé 3

### Éléments de paie : calcul des charges sociales patronales, du versement des cotisations sociales et leur comptabilisation

## 1• CALCUL DES CHARGES SOCIALES PATRONALES

	Cotisations sociales globales	–	Cotisations sociales salariales	=	<i>Cotisation sociales patronales</i>
Sécurité sociale :	23 460 €	–	6 547 €	=	16 913 €
Assurance chômage :	3 825 €	–	1 386 €	=	2 439 €
Retraite complémentaire :	3 923 €	–	1 548 €	=	2 375 €
	<hr/>		<hr/>		<hr/>
Totaux :	31 208 €	–	9 481 €	=	21 727 €

## 2• COMPTABILISATION

L'entreprise verse aux organismes sociaux les cotisations salariales et patronales.

		31/3		
645	Charges de sécurité sociale		21 727,00	
431	Sécurité sociale (URSSAF)			18 352,00
437	Autres organismes sociaux			2 375,00
	<i>Charges sociales patronales du premier trimestre</i>			
		15/4		
431	Sécurité sociale (URSSAF)		27 285,00	
437	Autres organismes sociaux		3 923,00	
512	Banques			31 208,00
	<i>URSSAF, Caisse de retraite : CH n° ..., n° ..., n° ...</i>			

# Les opérations avec l'étranger

## Sujet 1

### Opérations de livraison de biens meubles corporels

La société Rivage, spécialisée dans la distribution d'articles de sports nautiques, a réalisé au cours des mois de janvier et février les opérations suivantes avec des fournisseurs et clients étrangers :

- 5/1 Achats de marchandises au fournisseur irlandais Wind pour un montant de 33 315,74 €.
- 8/1 Achats de marchandises au fournisseur portugais Dacuna pour un montant de 6 543,80 €
- 11/1 Ventes de marchandises au client américain Lee Surf pour un montant de 3 500 \$.
- Le cours est le suivant : 1 \$ = 0,813 €
- 18/1 Achats de marchandises au fournisseur mexicain Calles pour un total de 8 300 pesos. Le dédouanement a lieu le même jour.
- Le cours est le suivant : 100 pesos = 6,188 €
- 22/1 Ventes de marchandises au client suédois Kavadios pour un montant de 15 000 couronnes.
- Le cours est le suivant : 1 € = 8,6246 couronnes
- 25/1 Règlement de la dette de notre fournisseur portugais Dacuna par chèque.
- 7/2 Règlement de la dette de notre fournisseur mexicain Calles par chèque.
- Le cours est le suivant : 100 pesos = 6,286 €
- 7/2 Encaissement de la facture adressée à notre client américain Lee Surf.
- Le cours est le suivant : 1 \$ = 0,839 €

**Question 1** Distinguez les opérations intracommunautaires et les opérations d'import-export.

**Question 2** Repérez les opérations exonérées de TVA.

**Question 3** Enregistrez les opérations au journal, sachant que les opérations soumises à la TVA sont taxées au taux normal.

**Sujet 2****Opérations de prestations de services  
entre assujettis identifiés à la TVA**

La société Kléris, située à Strasbourg, est spécialisée dans le dépannage des matériels industriels. Elle a réalisé les opérations transfrontalières suivantes au cours du mois :

- 3/5 Reçu la facture du fournisseur Klein, établi en Allemagne, relative à la réparation d'un chariot élévateur, appartenant à la société, pour un montant de 840 € hors taxes. La facture sera réglée le 5 juin par virement.
- 8/5 Envoi d'une facture au client Goethe, établi en Allemagne, relative à la réparation d'une machine-outil pour un montant de 790 € hors taxes.
- 15/5 Reçu la facture d'un consultant marketing, établi en Allemagne, pour un montant de 1 200 € hors taxes. La facture sera réglée au comptant le 18 mai par virement.

**Question 1** Enregistrez les opérations du mois au journal.

**Question 2** Précisez si la société Kléris doit établir une déclaration européenne de services pour le mois de mai. Justifiez votre réponse.

# CORRIGÉS

**Corrigé 1****Opérations de livraison de biens meubles corporels**

## 1 • DISTINCTION DES OPÉRATIONS

### A - Opérations intracommunautaires

Les opérations réalisées le 5 janvier, le 8 janvier et le 22 janvier sont des opérations intra-communautaires.

La France, l'Irlande et le Portugal participent à l'Union économique et monétaire (UEM) : les échanges s'effectuent en euros.

Le règlement de la dette (le 25 janvier) au fournisseur portugais n'entraîne aucune différence de change.

La Suède ne faisant pas partie de l'Union économique et monétaire, la vente du 22 janvier au client suédois doit être convertie en euros.

### B - Opérations d'import-export

Les opérations réalisées le 11 janvier et le 18 janvier sont des exportations et des importations. Les conversions des devises s'effectuent en euros sur la base du dernier cours de change à la date de facturation.



Le règlement de la dette au fournisseur mexicain (le 7 février) et l'encaissement de la créance sur le client américain (le 19 février) entraînent respectivement une perte de change et un gain de change, évalués par comparaison entre le cours du jour du paiement ou de l'encaissement et le cours retenu lors de l'enregistrement de la facture.

## 2• OPÉRATIONS EXONÉRÉES DE TVA

Il s'agit des livraisons intracommunautaires : ventes de marchandises au client Kavadios le 22 janvier et des exportations : ventes de marchandises au client américain Lee Surf le 11 janvier.

## 3• ENREGISTREMENT AU JOURNAL

	5/1		
60712	Achats de marchandises intracommunautaires	33 315,74	
445662	TVA déductible intracommunautaire	6 529,89	
4452	TVA due intracommunautaire		6 529,89
40112	Fournisseurs Union européenne <i>Wind FA n° ...</i>		33 315,74
	8/1		
60712	Achats de marchandises intracommunautaires	6 543,80	
445662	TVA déductible intracommunautaire	1 282,58	
4452	TVA due intracommunautaire		1 282,58
40112	Fournisseurs Union européenne <i>Dacuna FA n° ...</i>		6 543,80
	11/1		
411	Clients	2 845,50	
707	Ventes de marchandises <i>Surf FA n° ... (3 500 x 0,813)</i>		2 845,50
	18/1		
607	Achats de marchandises	513,60	
401	Fournisseurs <i>Calles FA n° ... (8 300/100) 6,188</i>		513,60
	d°		
44566	TVA sur autres biens et services	100,67	
512	Banques <i>Douanes TVA CH n° ... (513,60 x 0,196)</i>		100,67
	22/1		
41112	Clients Union européenne	1 739,21	
70712	Ventes de marchandises intracommunautaires <i>Kavadios FA n° ... (15 000/8,6246)</i>		1 739,21
	25/1		
40112	Fournisseurs Union européenne	6 543,80	
512	Banques <i>Dacuna CH n° ...</i>		6 543,80
	7/2		
401	Fournisseurs	513,60	
666	Pertes de change	8,14	
512	Banques <i>Calles CH n° ... (8 300/100) 6,286</i>		521,74

		7/2		
512	Banques		2 936,50	
411	Clients			2 845,50
766	Gains de change			91,00
	<i>Surf CH n° ... (3 500 x 0,839)</i>			

**Corrigé 2****Opérations de prestations de services entre assujettis identifiés à la TVA****1 • ÉCRITURES AU JOURNAL**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010, pour les prestations de services intracommunautaires relevant du principe général de taxation et réalisées entre assujettis, c'est le preneur assujetti qui est redevable de la TVA. Dès lors, le fait générateur et l'exigibilité de la taxe interviennent au moment de la réalisation de la prestation ou lors de l'encaissement des acomptes.

		3/5		
615	Entretien et réparations		840,00	
44566	TVA sur autres biens et services		164,64	
445(.)	TVA due sur prestations de services			164,64
401	Fournisseurs			840,00
	<i>Klein FA n° ...</i>			
		8/5		
411	Clients		790,00	
706	Ventes de prestations de services			790,00
	<i>Goethe FA n° ...</i>			
		15/5		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		1 200,00	
44566	TVA sur autres biens et services		235,20	
445(.)	TVA due sur prestations de services			235,20
401	Fournisseurs			1 200,00
	<i>Consultant FA n° ...</i>			
		18/5		
401	Fournisseurs		1 200,00	
512	Banques			1 200,00
	<i>VIR n° ...</i>			

**2 • DÉCLARATION EUROPÉENNE DE SERVICES (DES)**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010, les entreprises françaises qui fournissent des services à des entreprises établies dans d'autres États membres de l'Union européenne doivent établir une DES. Seules les prestations qui donnent lieu à autoliquidation de la TVA par le preneur assujetti identifié dans un autre État membre doivent être déclarées. Dans le cas présent et au titre du mois de mai, la société Kléris doit établir une DES pour l'opération du 8 mai : prestation de services fournie au client Goethe établi en Allemagne.

# La trésorerie

## Sujet 1

### Création et circulation des effets de commerce

L'entreprise Bonnel vous communique les opérations affectant la gestion de son portefeuille d'effets :

- 2/6 Envoi de la LCR n° 106 au client Canou en règlement de notre facture n° 235 d'un montant de 3 450 €.
- 3/6 Réception de notre client Destel du BOR n° 36, en règlement de notre facture n° 213 d'un montant de 6 270 €.
- 5/6 Réception de la LCR n° 1080 de notre fournisseur Lamille, en règlement de sa facture n° 2006, d'un montant de 2 880 €.
- 7/6 Réception de la LCR n° 106 acceptée.
- 9/6 Envoi du BOR n° 18 à notre fournisseur Rali, en règlement de sa facture n° 1277 d'un montant de 4 360 €.
- 15/6 Acceptation de la LCR n° 1080.

**Question** Enregistrez les opérations nécessaires au journal de l'entreprise Bonnel.

## Sujet 2

### Synthèse sur les effets de commerce et l'affacturage

Les opérations suivantes se sont déroulées durant le mois de juillet dans l'entreprise Pichot :

- 5/7 Envoi de la LCR n° 2135 au client Punto en règlement de notre facture précédente, montant 3 547 €, échéance 30 juillet.
- 8/7 Réception de la facture n° 745 du fournisseur Couzat ; montant brut : 15 000 €, remise 20 %, TVA 19,60 %. Une traite est jointe à l'acceptation (LCR n° 347) à échéance du 30 juillet.
- 9/7 Retour de la LCR n° 2135, acceptée.
- 10/7 Envoi de la facture n° 1450 au client Lajoie ; montant brut : 8 700 €, remises de 20 % et 10 %, TVA 19,60 %. La LCR n° 2136 est jointe à cette facture, échéance 30 août.
- 14/7 Cession de créances à la société d'affacturage JNB pour 22 000 € TTC.

- 15/7 La LCR n° 347 est retournée après acceptation à notre fournisseur Couzat.
- 16/7 Le client Lajoie nous retourne la LCR n° 2136.
- 17/7 Réception de l'avis de paiement du factor n° 1610 :  
 – commission d'affacturage : 1 % ;  
 – TVA sur commission d'affacturage 19,60 % ;  
 – commission de financement : 3 % sur 90 jours ;  
 – montant du chèque : ?
- 21/7 L'entreprise présente à l'escompte la LCR n° 2136.
- 24/7 La LCR n° 2135 est transmise à notre banque pour encaissement.
- 25/7 L'entreprise reçoit le détail de l'avis de crédit n° 24879 relatif à la LCR n° 2136 :  
 – taux d'escompte 8 % (nombre de jours : 40) ;  
 – commissions 140 € hors taxes ;  
 – TVA 19,60 %.
- 30/7 Réception de l'avis de débit concernant le paiement de la LCR n° 347 arrivée à échéance.
- 31/7 L'entreprise reçoit l'avis de crédit n° 35489 relatif à l'encaissement de la LCR n° 2135 :  
 – commissions 120 € hors taxes ;  
 – TVA 19,60 %.

**Question 1** Présentez, schématiquement, les calculs :

- des factures ;
- de l'avis de paiement du factor ;
- des avis de crédit.

**Question 2** Enregistrez au journal les différentes opérations de juillet.

**Question 3** Citez les principaux avantages de l'affacturage.

### Sujet 3

#### Cession de créances professionnelles

Le 30 septembre, la société Robin cède, en propriété, des créances à échéance du 30 novembre d'un montant de 126 500 € à sa banque.

La banque met immédiatement les fonds à disposition de la société. Elle retient chaque mois des intérêts au taux de 10 % l'an et une commission de 46 € hors taxes, TVA 19,60 %.

Le 30 novembre, les clients règlent la société et la société rembourse la banque.

**Question 1** Calculez les agios mensuels.

**Question 2** Procédez à l'enregistrement de l'ensemble des opérations.

**Sujet 4****Valeurs mobilières de placement**

Le trésorier de la société Coudret constate un excédent de trésorerie au 30 avril N de 64 000 €.

Il effectue les placements suivants pour une période de 8 mois maximum :

2/5 Achat en bourse de 40 actions de la société Promodes, cours du jour 600 €, frais de bourse 144 € hors taxes, TVA 19,60 %.

5/5 Achat de 28 actions d'une SICAV monétaire au prix unitaire de 1 350 €.

Le 5 septembre, la société encaisse les coupons des actions Promodes, dividende unitaire : 9 €.

Le 5 octobre, la société Coudret revend les 28 actions de la SICAV monétaire au prix unitaire de 1 380 €.

**Question** Comptabilisez l'ensemble des opérations, sachant que la société n'a pas opté pour l'inscription des frais sur titres à l'actif.

**Sujet 5****État de rapprochement et écritures de redressement simples**

Au 31 octobre, le compte « 512 Banques » de l'entreprise Rotart présente un solde débiteur de 39 017,08 €.

À cette même date, le relevé de compte adressé par la banque indique un solde créditeur de 34 800 €.

Le pointage entre les deux états fait apparaître les différences suivantes :

- des commissions bancaires ont été prélevées par la banque pour un montant toutes taxes comprises de 217,08 € (TVA 19,60 %) ;
- le chèque n° 414370 de 7 200 € n'a pas encore été encaissé par le fournisseur Lopin ;
- le prélèvement de 11 200 €, effectué par la compagnie La Protection, concerne la prime d'assurance ; cette somme n'apparaît pas dans la comptabilité de l'entreprise.

**Question 1** Présentez l'état de rapprochement du compte « 512 Banques » de l'entreprise Rotart.

**Question 2** Enregistrez au journal les régularisations qui découlent de cet état de rapprochement.

**Sujet 6****Synthèse : état de rapprochement et écritures de redressement**

L'entreprise Serfati vous communique le dossier « Banque ».

Le dernier relevé de compte envoyé par la banque est le suivant :

Date	Opérations	Débit	Crédit
	<b>Solde au 31/3</b>		15 160,00
2/4	Prélèvement automatique EDF	2 350,00	
5/4	Chèque n° 64836	1 200,00	
6/4	Virement du client Aubin		4 870,00
7/4	Chèque n° 64837	7 540,00	
10/4	Encaissement de coupons <sup>1</sup>		1 436,00
12/4	Domiciliations échues	3 365,80	
18/4	Commissions (TVA 19,60 % incluse)	58,00	
27/4	Remise de chèque		6 470,00
	<b>Solde au 30/4</b>		13 422,20

(1) Concernant des valeurs mobilières de placement.

Le détail du compte « 512 Banques » au 30 avril est le suivant :

Date	Libellés	Débit	Crédit
	Solde au 31/3	15 160,00	
1/4	Chèque n° 64836 : fournisseur Boyer		1 200,00
3/4	Chèque n° 64837 : fournisseur Diaoul		7 540,00
8/4	Chèque n° 64838 : fournisseur Bouguet		1 836,00
10/4	Virement du client Aubin	4 870,00	
15/4	Chèque n° 64839		2 630,00
20/4	Remise de chèques	6 470,00	
29/4	Versement d'espèces	7 850,00	
	Solde au 30/4		21 144,00

**Question 1** Établissez l'état de rapprochement bancaire au 30 avril.

**Question 2** Passez au journal les écritures de régularisation nécessaires.

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Création et circulation des effets de commerce

Pour les effets à recevoir, les lettres de change relevé (LCR) s'enregistrent dans le compte « 413 Clients – Effets à recevoir » *après l'acceptation* du tiré (7 juin) ; les billets à ordre relevé (BOR) se comptabilisent *dès leur réception* (3 juin).

Pour les effets à payer, les lettres de change relevé (LCR) s'enregistrent dans le compte « 403 Fournisseurs – Effets à payer » ou « 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer » *dès leur acceptation* (15 juin) ; les billets à ordre relevé (BOR) se comptabilisent *dès leur émission* (9 juin).

413 411	Clients – Effets à recevoir Clients <i>Destel BOR n° 36</i>	3/6		6 270,00	6 270,00
413 411	Clients – Effets à recevoir Clients <i>Canou LCR n° 106</i>	7/6		3 450,00	3 450,00
401 403	Fournisseurs Fournisseurs – Effets à payer <i>Dali BOR n° 18</i>	9/6		4 360,00	4 360,00
401 403	Fournisseurs Fournisseurs – Effets à payer <i>Lamille LCR n° 1080</i>	15/6		2 880,00	2 880,00

**Corrigé 2****Synthèse sur les effets de commerce et l'affacturage****1 • PRÉSENTATION SCHÉMATIQUE DES CALCULS****A - Factures**

COUZAT		
FA N° 745		
8/07	Doit	Pichot
Marchandises	:	15 000,00
Remise 20 %	:	3 000,00
Net commercial	:	12 000,00
TVA 19,60 %	:	2 352,00
Net à payer	:	14 352,00

PICHOT		
FA N° 1450		
10/07	Doit	Lajoie
Marchandises	:	8 700,00
Remise 20 %	:	1 740,00
Net	:	6 960,00
Remise 10 %	:	696,00
Net commercial	:	6 264,00
TVA 19,60 %	:	1 227,74
Net à payer	:	7 491,74

**B - Avis de paiement du factor**

Pour la cession de créances à un factor, ce dernier retient des commissions :

$$\text{Commissions} = (\text{Commission d'affacturage} + \text{TVA}) + \text{Commission de financement}$$

Avis de paiement de JNB	
17/7	
Achat de créances	22 000,00
Commission d'affacturage	220,00
TVA 19,60 %	43,12
Commission de financement (22 000 x 3 %) x 90 / 360	165,00
Montant du chèque	21 571,88

**C - Avis de crédit de la banque**

Pour la remise à l'escompte, la banque prélève des agios :

$$\text{Agios} = \text{Escompte} + (\text{Commissions} + \text{TVA})$$

Pour la remise à l'encaissement, la banque retient une commission :

$$\text{Agios} = \text{Commissions} + \text{TVA}$$

Pour le paiement des effets à payer, la banque ne prélève aucun frais.



Avis de crédit	
25/07	
N° 24879	Escompte
Brut	: 7 491,74
Escompte	: 66,59
7 491,74 x 8 % x 40/360	
Commissions	: 140,00
TVA 19,60 %	: 27,44
Net porté en compte	: 7 257,71

Avis de crédit	
31/07	
N° 35489	Encaissement
Brut	: 3 547,00
Commissions	: 120,00
TVA 19,60 %	: 23,52
Net porté en compte	: 3 403,48

## 2. COMPTABILISATION AU JOURNAL

607	Achats de marchandises	8/7	12 000,00	
44566	TVA sur autres biens et services		2 352,00	
401	Fournisseurs			14 352,00
	<i>Couzat FA n° 745</i>			
413	Clients – Effets à recevoir	9/7	3 547,00	
411	Clients			3 547,00
	<i>Punto LCR n° 2135</i>			
411	Clients	10/7	7 491,74	
707	Ventes de marchandises			6 264,00
44571	TVA collectée			1 227,74
	<i>Lajoie FA n° 1450</i>			
467	Autres comptes débiteurs	14/7	22 000,00	
411	Clients			22 000,00
	<i>JNB : cession créances</i>			
401	Fournisseurs	15/7	14 352,00	
403	Fournisseurs – Effets à payer			14 352,00
	<i>Couzat LCR n° 347</i>			
413	Clients – Effets à recevoir	16/7	7 491,74	
411	Clients			7 491,74
	<i>Lajoie LCR n° 2136</i>			
512	Banques	17/7	21 571,88	
6225	Rémunérations d'affacturage		220,00	
44566	TVA sur autres biens et services		43,12	
668	Autres charges financières		165,00	
467	Autres comptes débiteurs			22 000,00
	<i>Avis de paiement n° 1610 de JNB</i>			

5114 413	Effets à l'escompte Clients – Effets à recevoir <i>Bordereau d'escompte : LCR n° 2136</i>	21/7	7 491,74	7 491,74
5113 413	Effets à l'encaissement Clients – Effets à recevoir <i>Bordereau d'encaissement : LCR n° 2135</i>	24/7	3 547,00	3 547,00
512 6616 6275 44566 5114	Banques Intérêts bancaires Frais sur effets TVA sur autres biens et services Effets à l'escompte <i>Avis de crédit n° 24879</i>	25/7	7 257,71 66,59 140,00 27,44	7 491,74
403 512	Fournisseurs – Effets à payer Banques <i>Avis de débit n° ...</i>	30/7	14 352,00	14 352,00
512 6275 44566 5113	Banques Frais sur effets TVA sur autres biens et services Effets à l'encaissement <i>Avis de crédit n° 35489</i>	31/7	3 403,48 120,00 23,52	3 547,00

### 3• PRINCIPAUX AVANTAGES DE L'AFFACTURAGE

Le recours à l'affacturage présente les principaux avantages suivants :

- financement rapide des créances (en deux ou trois jours) ;
- gestion des comptes clients assurée par le factor ;
- garantie contre les impayés ou garantie de bonne fin.

**Corrigé 3**

**Cession de créances professionnelles**

**1• CALCUL DES AGIOS**

**A - Agios au 31 octobre**

– Intérêts : $126\,500,00 \times 0,10 \times \frac{31}{360}$	=	1 089,31 €
– Commissions hors taxes	=	46,00 €
– TVA sur commissions : $46,00 \times 19,60 \%$	=	9,02 €
<b>Total</b>	=	<b>1 144,33 €</b>

**B - Agios au 30 novembre**

– Intérêts : $126\,500,00 \times 0,10 \times \frac{30}{360}$	=	1 054,17 €
– Commissions hors taxes	=	46,00 €
– TVA sur commissions : $46,00 \times 19,60 \%$	=	9,02 €
<b>Total</b>	=	<b>1 109,19 €</b>

**2• ENREGISTREMENT DES OPÉRATIONS**

4116	Créances professionnelles cédées	30/9	126 500,00	
411	Clients			126 500,00
	<i>Bordereau Dailly n° ...</i>			
512	Banques	d°	126 500,00	
519	Concours bancaires courants			126 500,00
	<i>Avis de crédit n° ...</i>			
661	Charges d'intérêts	31/10	1 089,31	
627	Services bancaires et assimilés		46,00	
44566	TVA sur autres biens et services		9,02	
512	Banques			1 144,33
	<i>Avis de débit n° ...</i>			

	30/11			
661	Charges d'intérêts		1 054,17	
627	Services bancaires et assimilés		46,00	
44566	TVA sur autres biens et services		9,02	
512	Banques			1 109,19
	<i>Avis de débit n° ...</i>			
		d°		
512	Banques		126 500,00	
4116	Créances professionnelles cédées			126 500,00
	<i>Encaissement des créances</i>			
		d°		
519	Concours bancaires courants		126 500,00	
512	Banques			126 500,00
	<i>Reversement de l'encaissement des créances</i>			

**Corrigé 4****Valeurs mobilières de placement**

	2/5			
50	Valeurs mobilières de placement		24 000,00	
6271	Frais sur titres		144,00	
44566	TVA sur autres biens et services		28,22	
512	Banques			24 172,22
	<i>Actions promodes (40 x 600,00)</i>			
		5/5		
500	Valeurs mobilières de placement		37 800,00	
512	Banques			37 800,00
	<i>SICAV (28 x 1 350,00)</i>			
		5/9		
512	Banques		360,00	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement			360,00
	<i>Coupons actions promodes (40 x 9,00)</i>			
		5/10		
512	Banques		38 640,00	
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			840,00
50	Valeurs mobilières de placement			37 800,00
	<i>Cession (1 380,00 x 28)</i>			
	<i>Plus-value (38 640,00 – 37 800,00)</i>			

Le résultat sur cession de valeurs mobilières de placement doit être comptabilisé :

- au débit du compte « 667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement » si l'entreprise constate une **moins-value** :

Prix de cession < Coût d'acquisition

– au crédit du compte « 767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement » si l'entreprise constate une *plus-value* :

$$\text{Prix de cession} > \text{Coût d'acquisition}$$

**Corrigé 5**

**État de rapprochement et écritures de redressement simples**

**1 • ÉTAT DE RAPPROCHEMENT**

L'état de rapprochement n'a pas de présentation normalisée. Les deux tableaux peuvent être réunis en un seul :

512 Banques		Nature des opérations	Relevé de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
39 017,08		Soldes de départ		34 800,00
	217,08	Commissions bancaires (TTC) CH n° 414370	7 200,00	
	11 200,00	Prime d'assurance		
	27 600,00	Soldes	27 600,00	
39 017,08	39 017,08	Totaux	34 800,00	34 800,00

Le point de départ de l'état de rapprochement est constitué par les soldes de fin de période des deux comptes.

À l'issue de l'état de rapprochement, les soldes doivent être *égaux* mais de *sens contraire*.

**2 • ÉCRITURE DE RÉGULARISATION**

L'entreprise doit enregistrer :

- au débit, les différents encaissements
  - au crédit, les différents décaissements
- } non encore comptabilisés.

	31/10		
627	Services bancaires et assimilés		181,50
44566	TVA sur autres biens et services		35,58
616	Primes d'assurances		11 200,00
512	Banques		
	<i>D'après état de rapprochement</i>		11 417,08

**Corrigé 6****Synthèse : état de rapprochement et écritures de redressement****1 • ÉTAT DE RAPPROCHEMENT**

Compte « 512 Banques » au grand livre		
Libellé	Débit	Crédit
Solde débiteur	21 144,00	
2/4 Prélèvement EDF/GDF		2 350,00
10/4 Encaissement de coupons	1 436,00	
12//4 Domiciliation d'effets		3 365,80
18/4 Commissions		58,00
Solde créditeur		16 806,20
Totaux	22 580,00	22 580,00

Montant hors taxe du prélèvement EDF :

$$2\,350,00 / 1,196 = 1\,964,88 \text{ €}$$

Montant de la TVA :

$$1\,964,88 \times 19,60 \% = 385,12 \text{ €}$$

Montant des commissions hors taxes :

$$58,00 / 1,196 = 48,50 \text{ €}$$

TVA sur les commissions :

$$48,50 \times 19,60 \% = 9,50 \text{ €}$$

Compte envoyé par la banque		
Nature des opérations	Débit	Crédit
Solde débiteur		13 422,20
8/4 CH n° 64838	1 836,00	
15/4 CH n° 64839	2 630,00	
29/4 Versement d'espèces		7 850,00
Solde créditeur	16 806,20	
Totaux	21 272,20	21 272,20

## 2• ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

		30/4		
512	Banques		1 436,00	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement			1 436,00
	<i>D'après état de rapprochement</i>			
		d°		
6061	Fournitures non stockables (eau, énergie...)		1 964,88	
627	Services bancaires et assimilés		48,50	
44566	TVA sur autres biens et services		394,62	
403	Fournisseurs – Effets à payer		3 365,80	
512	Banques			5 773,80
	<i>D'après état de rapprochement</i>			





# Les investissements et leur financement

## Sujet 1

### Classement des immobilisations

L'entreprise Couza vous fournit la liste de ses immobilisations dans l'ordre alphabétique :

Nature de l'immobilisation	Immobilisations		
	incorporelles	corporelles	financières
A - Actions (représentant 20 % du capital de la société émettrice)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B - Agencements et aménagements des terrains	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C - Brevets	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D - Cautionnements versés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E - Droit au bail	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F - Ensemble immobilier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G - Frais de développement	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H - Installations générales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Matériel de bureau	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J - Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
K - Prêts au personnel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L - Obligations (acquises dans le but d'un placement durable)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M - Mobilier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Question** Cochez les immobilisations d'après leur rubrique.

**Sujet 2****Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles**

La société Mozer a réalisé les opérations suivantes au cours du second semestre de l'exercice « N » :

- 15/7 Acquisition d'un terrain  
non constructible, exonéré de TVA : 36 000 €  
Droits d'enregistrement : 1 728 €  
Honoraires du notaire (TVA 19,60 % incluse) : 1 620 €  
Honoraires hors taxes du géomètre (TVA 19,60 %) : 1 400 €  
Un chèque du montant global a été remis au notaire.
- 5/9 Commande de quatre bureaux à la société Ergo ; versement d'un acompte de 1 000 €, par chèque bancaire.
- 15/11 Livraison des bureaux commandés le 5 septembre :  
Prix unitaire hors taxes (TVA 19,60 %) : 1 700 €  
Une LCR est jointe à la facture à échéance du 15 janvier.
- 20/11 Acceptation de la LCR tirée par la société Ergo.
- 8/12 Achat d'un véhicule de tourisme :  
Montant hors taxes (TVA 19,60 %) : 15 000 €  
Escompte 2 %  
Règlement, ce jour, par chèque bancaire.
- 22/12 Achat à crédit d'un ensemble informatique comprenant :  
– quatre ordinateurs au prix unitaire de 2 000 € hors taxes ;  
– quatre systèmes d'exploitation au prix unitaire de 96 € hors taxes ;  
– quatre imprimantes au prix unitaire de 540 € hors taxes ;  
– quatre boîtes de CD au prix unitaire de 20 € hors taxes ;  
– quatre ensembles de progiciels de comptabilité gestion (facturation, paie, comptabilité) au prix unitaire de 640 € hors taxes ;  
– TVA : 19,60 %.

**Question** Comptabilisez l'ensemble de ces opérations au journal de l'entreprise, sachant que la société a décidé de n'incorporer aux coûts d'acquisition que les coûts directement affectables à ceux-ci.

**Sujet 3****Acquisition d'une immobilisation corporelle par composants**

L'hôtel Gwen acquiert le 20 mai N un spa d'une capacité de six places pour un montant hors taxes de 15 600 €, TVA 19,60 %.

À l'issue d'une étude technique, les composants suivants ont été identifiés :

Coque (structure) :	6 240 €
Pompe de massage :	2 410 €
Ozonateur :	3 750 €
Habillage :	3 200 €

Les frais d'installation s'élèvent à 1 872 € hors taxes et sont attribués à la structure.

**Question** Enregistrez cette acquisition.

#### Sujet 4

#### Immobilisations financières

La société Nioto a réalisé les opérations suivantes :

- 7/11 La société a payé par chèque au propriétaire trois mois de loyer d'avance, à titre de garantie, pour la location d'un garage ; montant du loyer mensuel : 100 €.
- 12/11 Acquisition de 600 actions, non cotées, de la société anonyme Monteiro, d'une valeur unitaire de 820 €, permettant d'exercer un contrôle exclusif de la société. Les frais d'acquisition s'élèvent à 7 380 € hors taxes, TVA 19,60 %.
- 18/11 La société accorde un prêt de 4 000 € sur quatre ans au salarié Lemiale pour effectuer des travaux de rénovation concernant sa résidence principale.
- 22/11 Achat de 25 actions d'une SICAV monétaire, au prix unitaire de 175 € ; frais de banque hors taxes (TVA 19,60%) : 40 € par prélèvement bancaire.
- 27/11 La société achète en Bourse, pour un placement à long terme, 30 obligations cotées à 400 €. Les frais bancaires concernant cette opération se montent à 31 € hors taxes, TVA 19,60 %.

**Question 1** Identifiez parmi ces opérations celle qui ne concerne pas les immobilisations financières.

**Question 2** Enregistrez les opérations nécessaires, sachant que la société a opté pour la comptabilisation en charges des frais d'acquisition pour les titres autres que ceux de participation.

#### Sujet 5

#### Synthèse : immobilisations, emprunt, subvention d'investissement et crédit-bail

Au cours de l'exercice « N », la société anonyme Le Dial, entreprise industrielle, a effectué certaines opérations relatives à des investissements et à leur financement :

- 15/4 *L'entreprise a construit un entrepôt pour y stocker des pièces détachées. La comptabilité analytique fournit les éléments du coût de production :*
- matières premières consommées : 8 500 €
  - main-d'œuvre directe (charges sociales incluses) : 9 084 €
  - charges indirectes de production : 1 563 €
- À la suite d'une étude technique, le coût de l'immobilisation est ventilée de la manière suivante :*
- toiture : 3 829 €
  - structure : 10 480 €
  - menuiserie extérieure : 4 838 €
- 1/6 *L'entreprise contracte un emprunt de 30 000 €, remboursable sur trois ans, auprès de sa banque.*
- Les intérêts, au taux de 7 %, seront versés chaque année à terme échu à compter du 1<sup>er</sup> juin N + 1. Le remboursement de l'emprunt s'effectue par amortissement constant de 10 000 €.*
- 15/7 *Prélèvement bancaire de 8 530 €, correspondant à une annuité constante d'emprunt. La fraction d'emprunt remboursée est égale à 6 880 €.*
- 18/9 *Acquisition d'une camionnette de livraison pour un montant de 60 000 € hors taxes, TVA 19,60 %. Le paiement s'effectue en trois fois sans frais, par chèque ; première échéance le 30 janvier N + 1.*
- 1/10 *L'entreprise souscrit un contrat de crédit-bail, relatif au financement d'un matériel informatique, pour un montant de 25 000 € hors taxes, TVA 19,60 %. La durée du contrat est de cinq ans.*
- La redevance annuelle s'élève à 5 500 € hors taxes, TVA 19,60 %. Elle est payable d'avance en date du 1<sup>er</sup> octobre. Le paiement de la redevance est effectué par chèque bancaire.*
- 28/11 *La société reçoit une notification d'octroi d'une subvention destinée à financer, à concurrence de 60 %, l'acquisition d'un matériel d'un montant de 30 000 € hors taxes, TVA 19,60 %.*
- 28/12 *La société reçoit le chèque du montant de la subvention.*

**Question 1** *Présentez le tableau d'amortissement de l'emprunt d'une valeur de 30 000 €.*

**Question 2** *Passez les écritures nécessaires au journal.*

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Classement des immobilisations

Il faut bien distinguer :

- **les immobilisations incorporelles** : actifs non monétaires, sans substance physique, et frais liés à la constitution ou au développement de l'entreprise (brevets, frais de développement...) : opérations C, E, G ;
- **les immobilisations corporelles** : biens constituant des objets matériels (agencements, ensemble immobilier, installations générales, matériel de bureau et informatique, mobilier) : opérations B, F, H, I, J, M ;
- **les immobilisations financières** : constituées de certaines créances et de certains titres (actions, cautionnements versés, obligations, prêts) : opérations A, D, K, L.

Nature de l'immobilisation	Immobilisations		
	incorporelles	corporelles	financières
A - Actions (représentant 20 % du capital de la société émettrice)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
B - Agencements et aménagements des terrains	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C - Brevets	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D - Cautionnements versés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
E - Droit au bail	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F - Ensemble immobilier	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G - Frais de développement	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H - Installations générales	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Matériel de bureau	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J - Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
K - Prêts au personnel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
L - Obligations (acquises dans le but d'un placement durable)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
M - Mobilier	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Corrigé 2****Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles**

Le 15 juillet : les droits d'enregistrement et les honoraires du notaire doivent être comptabilisés au débit des comptes de charges concernés. Ces frais sont **exclus** du coût d'acquisition du terrain puisque la société n'a pas opté pour leur rattachement.

Le 15 novembre : l'acompte versé le 5 septembre doit être soldé ; il vient **minorer** le « Net à payer » de la facture.

Le 8 décembre : les escomptes obtenus sur acquisition d'immobilisations sont **déduits directement** du coût d'acquisition. La TVA sur les véhicules de tourisme **n'est pas récupérable**. Elle fait donc partie du coût d'acquisition du véhicule.

Le 22 décembre : le matériel informatique comprend :

- quatre ordinateurs, soit :  $2\,000\text{ €} \times 4 = 8\,000\text{ €}$
- quatre systèmes d'exploitation, soit :  $96\text{ €} \times 4 = 384\text{ €}$
- quatre imprimantes, soit :  $540\text{ €} \times 4 = 2\,160\text{ €}$

Les progiciels de comptabilité-gestion ( $640\text{ €} \times 4$ ) sont des logiciels dissociés du matériel informatique et constituent des **immobilisations incorporelles**.

Les quatre boîtes de CD ( $20\text{ €} \times 4$ ) sont des **fournitures non stockées**. Il faut distinguer la TVA sur autres biens et services de la TVA sur immobilisations.

		15/7		
211	Terrains		37 400,00	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des Impôts)		1 728,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		1 354,51	
44566	TVA sur autres biens et services		539,89	
512	Banques			41 022,40
	CH n° ...			
		5/9		
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles		1 000,00	
512	Banques			1 000,00
	CH n° ...			
		15/11		
2184	Mobilier		6 800,00	
44562	TVA sur immobilisations		1 332,80	
238	Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles			1 000,00
404	Fournisseurs d'immobilisations			7 132,80
	Ergo FA n° ...			
		20/11		
404	Fournisseurs d'immobilisations		7 132,80	
405	Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer			7 132,80
	Ergo LCR n° ...			

		8/12		
2182 512	Matériel de transport Banques <i>FA n° ... ; CH n° ... ; (15 000 – 2 %) 1,196</i>		17 581,20	17 581,20
		22/12		
2183 205  606 44562 44566 404	Matériel de bureau et matériel informatique Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires Achats non stockés de matières et fournitures TVA sur immobilisations TVA sur autres biens et services Fournisseurs d'immobilisations <i>FA n° ...</i>		10 544,00  2 560,00 80,00 2 568,38 15,68	     15 768,06

**Corrigé 3**

**Acquisition d'une immobilisation corporelle par composants**

En pratique, chaque composant est enregistré dans un sous-compte du compte principal « 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels ».

Le coût d'acquisition de la structure est de 8 112 € (6 240 + 1 872).

L'écriture est la suivante :

		20/5		
215.1 215.2	Installations techniques, matériel et outillage industriels – Structure Installations techniques, matériel et outillage industriels – Pompe de massage		8 112,00 2 410,00	
215.3 215.4 44562 404	Installations techniques, matériel et outillage industriels – Ozonateur Installations techniques, matériel et outillage industriels – Habillage TVA sur immobilisations Fournisseurs d'immobilisations <i>FA n° ...</i>		3 750,00 3 200,00 3 424,51	   20 896,51

**Corrigé 4**

**Immobilisations financières**

**1• OPÉRATION QUI NE CONCERNE PAS LES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

Les 25 actions d'une SICAV monétaire, acquises le 22 novembre, ne sont pas des titres immobilisés mais des valeurs mobilières de placement.

## 2• ENREGISTREMENT DES OPÉRATIONS

275 512	Dépôts et cautionnements versés Banques <i>CH n° ...</i>	7/11	300,00	300,00
261 44566 512	Titres de participation TVA sur autres biens et services Banques <i>Monteiro, 600 actions, VIR n° ... (499 380 + 7 380)</i>	12/11	499 380,00 1 446,48	500 826,48
274 512	Prêts Banques <i>Lemiale VIR n° ...</i>	18/11	4 000,00	4 000,00
500 6271 44566 512	Valeurs mobilières de placement Frais sur titres TVA sur autres biens et services Banques <i>PRÉL n° ... (25 x 175,00)</i>	22/11	4 375,00 40,00 7,84	4 422,84
271 6271 44566 512	Titres immobilisés Frais sur titres TVA sur autres biens et services Banques <i>VIR n° ... (30 x 400,00)</i>	27/11	12 000,00 31,00 6,08	12 037,08

### Corrigé 5

### Synthèse : immobilisations, emprunt, subvention d'investissement et crédit-bail

## 1• TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT

Calcul de l'amortissement :

$$30\ 000,00 / 3 = 10\ 000\ \text{€}$$

Calcul des intérêts (on applique le taux au capital restant dû) :

1 <sup>re</sup> année	:	30 000 € x 7 %	=	2 100 €
2 <sup>e</sup> année	:	20 000 € x 7 %	=	1 400 €
3 <sup>e</sup> année	:	10 000 € x 7 %	=	700 €



Calcul des annuités : l'annuité est égale à la somme des intérêts et de l'amortissement, soit pour la première année :

$$2\ 100 + 10\ 000 = 12\ 100\ \text{€}$$

Années	Capital restant dû	Intérêts	Amortissement	Annuité
1	30 000,00	2 100,00	10 000,00	12 100,00
2	20 000,00	1 400,00	10 000,00	11 400,00
3	10 000,00	700,00	10 000,00	10 700,00
		4 200,00	30 000,00	34 200,00

## 2• COMPTABILISATION

Le 15 avril : l'entrepôt produit par l'entreprise, pour elle-même, doit entrer dans le patrimoine au **coût de production**. L'entrepôt doit être ventilé par composants.

Le 15 juillet : il faut distinguer l'amortissement correspondant au remboursement d'une fraction des intérêts dûs qui constituent le **coût** de l'emprunt pour l'année.

Le 18 septembre : la TVA sur les acquisitions de véhicules utilitaires **est récupérable**.

213.1	Constructions – Toiture	15/4	3 829,00	
213.2	Constructions – Structure		10 480,00	
213.3	Constructions – Menuiserie extérieure		4 838,00	
44562	TVA sur immobilisations		3 752,81	
72	Production immobilisée			19 147,00
44571	TVA collectée			3 752,81
	<i>Entrepôt</i>			
		1/6		
512	Banques		30 000,00	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit			30 000,00
	<i>Emprunt bancaire, VIR n° ...</i>			
		15/7		
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		6 880,00	
661	Charges d'intérêts		1 650,00	
512	Banques			8 530,00
	<i>Annuité de remboursement de l'emprunt PRÉL N° ...</i>			
		18/9		
2182	Matériel de transport		60 000,00	
44562	TVA sur immobilisations		11 760,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations			71 760,00
	<i>FA n° ...</i>			

	1/10			
612	Redevances de crédit-bail		5 500,00	
44566	TVA sur autres biens et services		1 078,00	
512	Banques			6 578,00
	<i>FA n° ... ; CH n° ...</i>			
	28/11			
441	État – Subventions à recevoir		18 000,00	
131	Subventions d'équipement			18 000,00
	<i>Notification n° ...</i>			
	28/12			
512	Banques		18 000,00	
441	État – Subventions à recevoir			18 000,00
	<i>CH n° ...</i>			

## **PARTIE 3**

# **L'** analyse comptable des opérations de fin d'exercice



# L'inventaire intermittent

## Sujet 1

### Régularisation des stocks dans une entreprise commerciale

Les soldes suivants, au 31 décembre N avant inventaire, de l'entreprise commerciale Maupas vous sont communiqués :

– 370 Stocks de marchandises :	14 500 €
– 607 Achats de marchandises :	79 600 €
– 707 Ventes de marchandises :	124 863 €

D'autre part, l'inventaire physique des marchandises a permis d'évaluer le stock final à 16 300 € ; le montant des escomptes de règlement correspondant s'élève à 780 €.

**Question 1** Enregistrez au journal les écritures de régularisation des stocks.

**Question 2** Calculez le coût d'achat des marchandises vendues.

**Question 3** Présentez l'extrait du compte de résultat correspondant.

## Sujet 2

### Régularisation des stocks liés aux activités commerciales et industrielles

La société Jala vous fournit l'état des stocks au 31 décembre N :

Nature des stocks	Stocks initiaux net d'escompte	Stocks finals net d'escompte
Matières premières	4 856,00	5 382,00
Emballages	1 335,00	1 213,00
Produits intermédiaires	4 637,00	3 594,00
Produits finis	6 493,40	7 262,80
Marchandises	2 211,30	1 624,30

**Question 1** Enregistrez les écritures de régularisation des stocks.

**Question 2** Calculez et interprétez les soldes des comptes de variation des stocks.

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Régularisation des stocks dans une entreprise commerciale

### 1• ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

Les stocks finals doivent être évalués *net d'escompte* bien que les escomptes relatifs aux achats soient comptabilisés en produits financiers :

$$16\,300 - 780 = 15\,520 \text{ €}$$

La régularisation des stocks à l'inventaire nécessite *deux* écritures :

	31/12			
6037 370	Variation des stocks de marchandises Stocks de marchandises <i>Annulation du stock initial</i>		14 500,00	14 500,00
	31/12			
370 6037	Stocks de marchandises Variation des stocks de marchandises <i>Création du stock final</i>		15 520,00	15 520,00

### 2• CALCUL DU COÛT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES

Le calcul du coût d'achat des marchandises vendues (CAMV) est le suivant :

$$\text{Achats} \pm \text{Variation des stocks}$$

La variation des stocks de marchandises est la différence entre :

$$\text{Stock initial net d'escompte} - \text{Stock final net d'escompte,}$$

$$\text{soit :} \quad 14\,500 \quad - \quad 15\,520 \quad = -1\,020 \text{ €}$$

La variation est *négative*, l'entreprise est en situation de *surstockage*.

Le coût d'achat des marchandises vendues est égal à :

$$79\,600 - 1\,020 = 78\,580 \text{ €}$$

D'un point de vue comptable, nous constatons que le solde du compte « 6037 Variation des stocks de marchandises » est *créditeur*. Il vient donc en *diminution* des achats de marchandises de l'entreprise.

### 3• EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT

Le compte de résultat simplifié se présente comme suit :

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	79 600	Ventes de marchandises	124 863
Variation des stocks	- 1 020		

#### Corrigé 2

#### Régularisation des stocks liés aux activités commerciales et industrielles

### 1• ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

		31/12	
6031	Variation des stocks de matières premières	4 856,00	
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	1 335,00	
6037	Variation des stocks de marchandises	2 211,30	
71351	Variation des stocks de produits intermédiaires	4 637,00	
71355	Variation des stocks de produits finis	6 493,40	
310	Stocks de matières premières		4 856,00
326	Stocks d'emballages		1 335,00
351	Stocks de produits intermédiaires		4 637,00
355	Stocks de produits finis		6 493,40
370	Stocks de marchandises		2 211,30
	<i>Annulation des stocks</i>		
		31/12	
310	Stocks de matières premières	5 382,00	
326	Stocks d'emballages	1 213,00	
351	Stocks de produits intermédiaires	3 594,00	
355	Stocks de produits finis	7 262,80	
370	Stocks de marchandises	1 624,30	
6031	Variation des stocks de matières premières		5 382,00
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements		1 213,00
6037	Variation des stocks de marchandises		1 624,30
71351	Variation des stocks de produits intermédiaires		3 594,00
71355	Variation des stocks de produits finis		7 262,80
	<i>Création des stocks</i>		

## 2. CALCUL ET INTERPRÉTATION DES SOLDES DES COMPTES DE VARIATION DES STOCKS

À partir des écritures précédentes, les soldes des différents comptes de variation sont les suivants :

6031 Variation des stocks de matières premières			6032 Variation des stocks des autres approvisionnements			6037 Variation des stocks de marchandises		
D		C	D		C	D		C
	4 856,00	5 382,00		1 335,00	1 213,00		2 211,30	1 624,30
TD	4 856,00	5 382,00 TC	TD	1 335,00	1 213,00 TC	TD	2 211,30	1 624,30 TC
SC	526,00				122,00 SD			587,00 SD

71351 Variation des stocks de produits intermédiaires			71355 Variation des stocks de produits finis		
D		C	D		C
	4 637,00	3 594,00		6 493,40	7 262,80
TD	4 637,00	3 594,00 TC	TD	6 493,40	7 262,80 TC
		1 043,00 SD	SC	769,40	

Le compte « 6031 Variation des stocks de matières premières » présente un solde **créditeur** : il traduit un **surstockage**.

Les comptes « 6032 Variation des stocks des autres approvisionnements » et « 6037 Variation des stocks de marchandises » présentent un solde **débiteur** : ils traduisent une **consommation** des stocks.

Le compte « 71351 Variation des stocks de produits intermédiaires » présente un solde **débiteur** : il traduit une **consommation** du stock.

Le compte « 71355 Variation des stocks de produits finis » présente un solde **créditeur** : il traduit un **surstockage**.



# Les ajustements de charges et de produits

## Sujet 1

### Régularisation des charges

La société CRCC clôture son exercice le 31 décembre N.

Elle vous communique les informations suivantes au cours de la période d'inventaire :

- la prime annuelle d'assurance a été réglée le 1<sup>er</sup> octobre pour 824 € ;
- le loyer du garage pour le dernier trimestre de l'exercice « N », d'un montant de 260 €, sera payé le 20 janvier N + 1 ;
- il reste des fournitures de bureau non stockées pour une valeur de 354 € hors taxes, TVA 19,60 % ;
- des marchandises ont été livrées le 17 décembre N par le fournisseur Fagot ; la facture ne parviendra au service comptable qu'en janvier N + 1 ; le montant de la commande s'élève à 600 € hors taxes, TVA 19,60 % ;
- les intérêts relatifs à un emprunt sont versés à terme échu le 1<sup>er</sup> juillet de chaque année ; le capital restant dû est de 8 000 €, taux 4,5 % l'an.

**Question** Enregistrez les écritures nécessaires au 31 décembre N.

## Sujet 2

### Régularisation des produits

À la clôture de l'exercice, le 31 décembre N, l'entreprise Vita constate les faits suivants :

- elle loue un entrepôt à une société voisine. Le loyer du mois de janvier N + 1 a été perçu le 5 décembre N, pour un montant de 450 € ;
- des marchandises ont été expédiées au client Zora : montant 1 700 € hors taxes, TVA 19,60 %. La facture sera établie en janvier N + 1 ;
- l'entreprise a consenti un prêt de 6 000 € à un salarié le 1<sup>er</sup> octobre N. Les intérêts, au taux de 3 %, sont perçus annuellement à terme échu le 1<sup>er</sup> octobre ;
- une facture relative à des marchandises a été adressée, le 22 décembre N, au client Lang pour un montant de 176 € hors taxes, TVA 19,60 %. La livraison ne sera effectuée qu'en janvier N + 1.

**Question** Enregistrez les écritures de régularisation au 31 décembre N.

**Sujet 3****Synthèse : régularisation de charges et de produits**

La société Xéris a recensé à l'inventaire « N » les ajustements de charges et de produits à effectuer :

- les ristournes à accorder aux clients sur les ventes du dernier trimestre s'élèvent à 480 € hors taxes, TVA 19,60 %. Les factures d'avoirs seront établies courant janvier ;
- les droits aux congés payés acquis par le personnel, à la date d'inventaire, s'élèvent à 4 500 €. Les charges correspondantes sont de 2 160 € ;
- la société s'est abonnée, pour 84 € hors taxes, TVA 2,10 %, à une revue professionnelle pour la période du 1<sup>er</sup> mars N au 28 février N + 1 ;
- les communications téléphoniques pour la période de novembre et décembre sont estimées à 487 € hors taxes, TVA 19,60 % ;
- les ristournes à recevoir des fournisseurs pour les achats effectués dans l'exercice s'élèvent à 263 € hors taxes, TVA 19,60 % ;
- une facture relative à une vente de marchandises pour un montant hors taxes de 735 €, TVA 19,60 %, a été comptabilisée le 15 décembre N alors que la livraison ne sera effectuée qu'en janvier.

L'exercice comptable correspond à l'année civile.

**Question 1** Indiquez le principe comptable qui nécessite la régularisation des charges et des produits.

**Question 2** Enregistrez les écritures de régularisation nécessaires à l'inventaire.

**Question 3** Indiquez quelle est l'obligation comptable à effectuer à l'ouverture de l'exercice suivant.

# CORRIGÉS

**Corrigé 1****Régularisation des charges**

Dans cet exercice :

- la prime annuelle d'assurance ainsi que les fournitures de bureau représentent des **charges constatées d'avance**. En effet, la charge correspondante a été comptabilisée au cours de l'exercice « N », mais une fraction de cette charge concerne l'exercice suivant ;
- le loyer du garage, les marchandises livrées par le fournisseur et les intérêts relatifs à l'emprunt constituent des **charges à payer**. Ces charges concernent l'exercice « N », mais n'ont pas été comptabilisées au cours de cet exercice.

		31/12		
486 616	Charges constatées d'avance Primes d'assurances <i>(824,00 x 9/12)</i>		618,00	618,00
		d°		
486 6064	Charges constatées d'avance Fournitures administratives <i>Fournitures de bureau non utilisées</i>		354,00	354,00
		d°		
613 4686	Locations Divers – Charges à payer <i>Loyer du garage, facture non parvenue</i>		260,00	260,00
		d°		
607 44586 408	Achats de marchandises TCA sur factures non parvenues Fournisseurs – Factures non parvenues <i>Fagot facture à recevoir</i>		600,00 117,60	717,60
		d°		
661 1688	Charges d'intérêts Intérêts courus <i>(8 000,00 x 4,5 %) 6/12</i>		180,00	180,00

**Corrigé 2**

**Régularisation des produits**

Dans cet exercice :

- la perception du loyer du garage correspond à un **produit constaté d'avance**. Il a été comptabilisé au cours de l'exercice « N » alors qu'il concerne l'exercice « N + 1 » ;
- le produit relatif à la vente de marchandises **doit être inclus** dans l'exercice « N » puisque les marchandises ont été livrées ;
- trois mois d'intérêts relatifs au prêt accordé par l'entreprise **concernent l'exercice « N »**, bien qu'ils ne seront perçus qu'en « N + 1 » ;
- la vente de marchandises a été comptabilisée à l'aide de la facture. Le produit correspondant **doit être exclu** de l'exercice « N », les marchandises n'ayant toujours pas été livrées à l'inventaire « N ».

		31/12		
7083 487	Locations diverses Produits constatés d'avance <i>Locations perçues</i>		450,00	450,00

4181 44587 707	Clients – Facture à établir TCA sur facture à établir Ventes de marchandises <i>Zora facture à établir</i>	d°	2 033,20	333,20 1 700,00
27684 7626	Intérêts courus sur prêts Revenus des prêts <i>(6 000,00 x 3 %) 3/12</i>	d°	45,00	45,00
707 487	Ventes de marchandises Produits constatés d'avance <i>Lang : facture établie, marchandises en stock</i>	d°	176,00	176,00

**Corrigé 3****Synthèse : régularisation de charges et de produits**

## 1• PRINCIPE COMPTABLE ATTACHÉ À LA RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

Le principe d'indépendance des exercices nécessite de régulariser les charges et les produits à la clôture de l'exercice de manière à rattacher à chaque exercice toutes les charges et tous les produits qui le concernent exclusivement.

## 2• ÉCRITURES DE RÉGULARISATION

709 44587 4198	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise TCA sur facture à établir Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir <i>Ristournes à accorder</i>	31/12	480,00 94,08	574,08
641 645 4282 4382	Rémunérations du personnel Charges de sécurité sociale et de prévoyance Dettes provisionnées pour congés à payer Charges sociales sur congés à payer <i>Droits aux congés payés acquis</i>	d°	4 500,00 2 160,00	4 500,00 2 160,00
486 618	Charges constatées d'avance Divers <i>Abonnement revue (84 x 2/12)</i>	d°	14,00	14,00

		d°		
626	Frais postaux et de télécommunications		487,00	
44586	TCA sur factures non parvenues		95,45	
408	Fournisseurs – Factures non parvenues			582,45
	<i>Communications téléphoniques évaluées</i>			
		d°		
4098	Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		314,55	
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			263,00
44586	TCA sur factures non parvenues			51,55
	<i>Ristournes à recevoir</i>			
		d°		
707	Ventes de marchandises		735,00	
487	Produits constatés d'avance			735,00
	<i>Facture établie, marchandises en stock</i>			

### 3• OBLIGATION COMPTABLE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE SUIVANT

À l'ouverture de l'exercice suivant (N + 1), l'entreprise doit **contrepasser** les écritures de régularisation de charges et de produits.

De ce fait, à la fin de l'exercice « N + 1 », les soldes débiteurs des comptes de charges et les soldes créditeurs des comptes de produits concernés indiqueront les montants des charges et des produits **imputables** à l'exercice « N + 1 ».



# Les amortissements des immobilisations

## Sujet 1

### Biens amortissables et modes d'amortissement

L'entreprise Grondin vous communique le tableau suivant :

Éléments	Amortissable	Modes d'amortissement	
		Linéaire	Dégressif
A - Terrain	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B - Titres de participation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C - Droit au bail	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D - Bâtiments commerciaux	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E - Véhicule de tourisme	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F - Matériel informatique	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G - Frais d'établissement	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H - Mobilier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Titres immobilisés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
J - Camion	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
K - Fonds commercial	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L - Matériel d'occasion	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M - Licences	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Question** Cochez les immobilisations qui font l'objet d'un amortissement et le mode d'amortissement à appliquer d'après les dispositions fiscales.

**Sujet 2****Amortissement linéaire**

La société LDS a procédé à l'acquisition d'un mobilier de bureau, le 18 juin de l'année « N », pour un montant de 5 382 € toutes taxes comprises, le taux de TVA est de 19,60 %.

La société pratique l'amortissement linéaire ; la durée d'utilisation du bien est de cinq ans.

La date de clôture des exercices est fin février.

**Question 1** Établissez le plan d'amortissement du mobilier.

**Question 2** Comptabilisez la première dotation.

**Sujet 3****Amortissement comptable et amortissement fiscal**

L'entreprise Lacoste a reçu la facture ci-dessous :

OUTIX		
FA N° 135 28/3/N	Doit	Lacoste
Machine-outil	:	8 900,00
Installation	:	100,00
Montant hors taxes	:	9 000,00
TVA 19,60 %	:	1 764,00
Net à payer	:	10 764,00

Les données suivantes vous sont communiquées :

- mise en service de la machine-outil : 15 avril N (2009) ;
- mode d'amortissement fiscal : dégressif avec un coefficient de 2,75 (2,25 + 0,5 point dans le cadre du plan de relance de l'économie) ;
- mode d'amortissement comptable : linéaire ;
- durée d'utilisation : 9 ans ;
- durée d'usage : 8 ans ;
- clôture des exercices : 31 décembre.

**Question 1** Enregistrez la facture.

**Question 2** Présentez le plan d'amortissement et passez les écritures nécessaires lors du premier inventaire selon les deux hypothèses suivantes :

- première hypothèse : l'entreprise bénéficie de la mesure de simplification, réservée aux PME, relative aux immobilisations non décomposables ;
- deuxième hypothèse : l'entreprise ne peut bénéficier de cette mesure. Cependant, elle souhaite obtenir la déductibilité fiscale maximum.



**Sujet 4****Base amortissable et valeur résiduelle**

Le coût d'acquisition d'un fourgon mis en circulation le 1<sup>er</sup> juillet N s'élève à 32 000 €. La société MCE cède systématiquement ses véhicules utilitaires au bout de trois ans d'utilisation à 20 % de leur prix d'acquisition. Les coûts de sortie sont estimés à 3 % du prix de cession.

**Question 1** Calculez la base amortissable comptable.

**Question 2** Présentez le plan d'amortissement comptable.

**Question 3** Du point de vue fiscal, indiquez le montant de la base amortissable.

**Sujet 5****Synthèse : travaux d'inventaire relatifs aux amortissements pour dépréciation d'actif**

L'extrait de la balance de la société Avene est le suivant, au 31 décembre N, avant inventaire :

Comptes	Mouvements	
	Débit	Crédit
Frais d'établissement	32 000,00	
Amortissements des frais d'établissement		24 000,00
Constructions	180 000,00	
Amortissements des constructions		24 375,00
Outillage industriel	45 500,00	
Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels		19 275,38

L'entreprise Avene a été créée le 15 avril N – 3.

Les frais d'établissement ont été engagés à la création de l'entreprise et sont amortis sur quatre ans.

Les constructions ont été acquises à la date de création et sont amorties en système linéaire.

Le poste « Outillage industriel » comprend :

- une foreuse achetée le 15 avril N – 3 pour 28 000 € ;
- une scie acquise le 20 juin N pour 17 500 €.

La durée d'usage du matériel est de cinq ans et l'amortissement retenu est le mode dégressif (coefficient 1,75, sans majoration).

L'entreprise bénéficie de la mesure de simplification réservée aux PME.

**Question 1** D'après les renseignements fournis, passez les écritures nécessaires à l'inventaire.

**Question 2** Présentez l'extrait de bilan au 31 décembre N.

**Sujet 6****Synthèse : amortissement exceptionnel fiscal  
(plan d'amortissement, dotations et reprises)**

L'entreprise Giletto a acquis le 15 mars N un progiciel informatique d'une valeur de 2 400 € hors taxes.

La durée d'utilisation du progiciel est de trois ans. Le mode d'amortissement économiquement justifié est le mode linéaire ; toutefois, l'entreprise décide de bénéficier de l'amortissement exceptionnel sur douze mois conformément au texte fiscal.

**Question 1** Présentez le plan d'amortissement du progiciel.

**Question 2** Passez les écritures à la clôture des exercices « N », « N + 1 » et « N + 3 ».

**Question 3** Présentez les extraits de bilan au 31 décembre N et au 31 décembre N + 3.

**Sujet 7****Amortissement par composants**

La société Matériaux de l'Ouest a mis en service le 1<sup>er</sup> janvier N un camion avec flèche télescopique dont le coût d'acquisition hors taxes s'élève à 76 000 €.

Lors de sa comptabilisation, le camion a été décomposé en deux composants :

- la structure du camion d'une valeur de 62 000 €, dont la durée d'utilisation est de huit ans. Le mode d'amortissement retenu est le linéaire ;
- la flèche télescopique qui doit être remplacée tous les quatre ans et amortie en mode linéaire.

**Question 1** Présentez les plans d'amortissement.

**Question 2** Sachant que fiscalement le camion est éligible au mode dégressif, la société pourrait-elle bénéficier de la mesure de simplification réservée aux PME si elle choisissait ce mode d'amortissement fiscal ?

**Sujet 8****Remplacement d'un composant**

L'ordinateur de bord d'un tracteur d'une valeur de 3 400 € hors taxes, identifié à l'origine comme composant, doit être remplacé au bout de quatre ans d'utilisation, alors que sa durée d'utilisation prévue à l'origine était de cinq ans.

Le coût d'acquisition du nouvel ordinateur de bord est de 4 200 € hors taxes.

**Question** Comptabilisez les écritures de remplacement nécessaires.

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Biens amortissables et modes d'amortissement

Certaines immobilisations ont une utilisation *indéterminable* et ne sont donc *pas amortissables*. Il s'agit ici :

- des terrains ;
- du droit au bail ;
- des titres immobilisés ;
- du fonds commercial.

D'après les règles fiscales, le mode d'*amortissement dégressif* est réservé à *certaines biens* ; en sont exclus :

- les véhicules de tourisme ;
- le mobilier ;
- les biens acquis d'occasion ;
- les biens ayant une durée de vie inférieure à trois ans ;
- les brevets, licences ;
- ...

Les frais d'établissement sont amortis selon le système d'amortissement linéaire, par fractions égales sur une durée maximum de cinq ans.

Éléments	Amortissable	Modes d'amortissement	
		linéaire	dégressif
A - Terrain	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B - Titres de participation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C - Droit au bail	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D - Bâtiments commerciaux	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E - Véhicule de tourisme	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F - Matériel informatique	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
G - Frais d'établissement	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
H - Mobilier	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I - Titres immobilisés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Éléments	Amortissable	Modes d'amortissement	
		linéaire	dégressif
J - Camion	■	□	■
K - Fonds commercial	□	□	□
L - Matériel d'occasion	■	■	□
M - Licences	■	■	□

**Corrigé 2****Amortissement linéaire****1• PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOBILIER****A - Calculs préliminaires**

Montant hors taxes du mobilier :

$$\frac{5\,382,00}{1,196} = 4\,500 \text{ €}$$

Taux :

$$\frac{100}{5} = 20 \%$$

Annuité constante :

$$\frac{4\,500,00 \times 20}{100} = 900 \text{ €}$$

Première annuité :

- nombre de jours du 18 juin au 28 février, soit : 12 jours + 240 jours = 252 jours ;
- montant de l'annuité :

$$\frac{900,00 \times 252}{360} = 630 \text{ €}$$

Dernière annuité :

- nombre de jours du 1<sup>er</sup> mars au 18 juin, soit : 90 jours + 18 jours = 108 jours ;
- montant de l'annuité :

$$\frac{900,00 \times 108}{360} = 270 \text{ €}$$

**B - Plan d'amortissement**

Exercice	Valeur d'origine	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	4 500,00	630,00	630,00	3 870,00
N + 1	4 500,00	900,00	1 530,00	2 970,00
N + 2	4 500,00	900,00	2 430,00	2 070,00
N + 3	4 500,00	900,00	3 330,00	1 170,00
N + 4	4 500,00	900,00	4 230,00	270,00
N + 5	4 500,00	270,00	4 500,00	0

**2• ÉCRITURE DE DOTATION**

À la fin du premier exercice, l'écriture de dotation est la suivante :

	28/2		
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	630,00	
28184	Amortissements du mobilier <i>Suivant plan d'amortissement</i>		630,00

**Corrigé 3****Amortissement comptable et amortissement fiscal****1• ENREGISTREMENT DE LA FACTURE**

À la réception de la facture, l'entreprise passe l'écriture suivante :

	28/3		
2155	Outillage industriel	9 000,00	
44562	TVA sur immobilisations	1 764,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations <i>Dutix FA n°135</i>		10 764,00

**2• PLAN D'AMORTISSEMENT D'APRÈS LA PREMIÈRE HYPOTHÈSE**

Conformément à la mesure de simplification, les PME peuvent pratiquer, dans leurs comptes individuels, l'amortissement des immobilisations *non décomposables* d'après le mode dégressif fiscal et selon les durées fiscales. Cela leur évite la comptabilisation d'amortissements dérogatoires tout en bénéficiant du maximum de déductibilité fiscale.

## A - Calculs préliminaires

Taux linéaire :  $100 / 8 = 12,50 \%$

Taux dégressif :  $12,50 \% \times 2,75 = 34,38 \%$

Première annuité calculée à partir du premier jour du mois d'acquisition :

$$9\,000,00 \times 34,38 \% \times 10/12 = 2\,578,50 \text{ €}$$

Annuité constante : à partir de la 7<sup>e</sup> annuité, le taux dégressif est inférieur au taux linéaire calculé sur le nombre d'années à courir ( $100 / 2 = 50 \%$ ). Les deux dernières annuités seront donc constantes.

## B - Plan d'amortissement

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	9 000,00	2 578,50	2 578,50	6 421,50
N + 1	6 421,50	2 207,71	4 786,21	4 213,79
N + 2	4 213,79	1 448,70	6 234,91	2 765,09
N + 3	2 765,09	950,64	7 185,55	1 814,45
N + 4	1 814,45	623,81	7 809,36	1 190,64
N + 5	1 190,64	409,34	8 218,70	781,30
N + 6	781,30	390,65	8 609,35	390,65
N + 7	390,65	390,65	9 000,00	0

## C - Écriture d'inventaire

L'annuité dégressive fiscale correspond à l'annuité comptable ; en conséquence, une dotation unique doit être comptabilisée.

		31/12		
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles		2 578,50	2 578,50
28155	Amortissements de l'outillage industriel <i>Suivant plan d'amortissement</i>			

## 4• PLAN D'AMORTISSEMENT D'APRÈS LA DEUXIÈME HYPOTHÈSE

Lorsque l'entreprise ne peut pas bénéficier de la mesure de simplification réservée aux PME, elle doit avoir recours à l'amortissement *dérogatoire* pour profiter des avantages fiscaux du mode dégressif fiscal et des durées d'usage.

**A - Plan d'amortissement linéaire**

Annuité constante :  $9\,000,00 / 9 = 1\,000,00$  €

Première annuité calculée à partir de la date de mise en service :

$$1\,000,00 \times 8,5/12 = 708,33 \text{ €}$$

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	9 000,00	708,33	708,33	8 291,67
N + 1	9 000,00	1 000,00	1 708,33	7 291,67
N + 2	9 000,00	1 000,00	2 708,33	6 291,67
N + 3	9 000,00	1 000,00	3 708,33	5 291,67
N + 4	9 000,00	1 000,00	4 708,33	4 291,67
N + 5	9 000,00	1 000,00	5 708,33	3 291,67
N + 6	9 000,00	1 000,00	6 708,33	2 291,67
N + 7	9 000,00	1 000,00	7 708,33	1 291,67
N + 8	9 000,00	1 000,00	8 708,33	291,67
N + 9	9 000,00	291,67	9 000,00	0

**B - Détermination des amortissements dérogatoires**

Il est nécessaire d'établir le tableau suivant afin de comparer l'annuité fiscale avec l'annuité comptable.

Exercice	Annuité fiscale	Annuité comptable	Amortissements dérogatoires	
			+	-
N	2 578,50	708,33	1 870,17	
N + 1	2 207,71	1 000,00	1 207,71	
N + 2	1 448,70	1 000,00	448,70	
N + 3	950,64	1 000,00		49,36
N + 4	623,81	1 000,00		376,19
N + 5	409,34	1 000,00		590,66
N + 6	390,65	1 000,00		609,35
N + 7	390,65	1 000,00		609,35
N + 8	-	1 000,00		1 000,00
N + 9	-	291,67		291,67
	9 000,00	9 000,00	3 526,58	3 526,58

## C - Écritures d'inventaire

L'annuité fiscale doit être éclatée en deux écritures :

– une écriture constatant l'annuité comptable

		31/12		
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles		708,33	
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels			708,33
	<i>Suivant plan d'amortissement</i>			

– une écriture constatant l'annuité dérogatoire

		31/12		
6872	Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)		1 870,17	
145	Amortissements dérogatoires			1 870,17
	<i>Suivant plan d'amortissement</i>			

### Corrigé 4

### Base amortissable et valeur résiduelle

#### 1• BASE AMORTISSABLE COMPTABLE

La base amortissable comptable est égale à la valeur d'entrée dans le patrimoine, **déduction faite** de la valeur résiduelle, à condition que cette dernière soit significative et mesurable.

La valeur résiduelle correspond au **prix de cession** de l'immobilisation **diminué des coûts de sortie**, soit :

$$\begin{array}{r r r r r} (32\,000 \times 20\%) & - & 6\,400 \times 3\% & & \\ 6\,400 & - & 192 & = & 6\,208,00 \text{ €} \end{array}$$

La base amortissable est de :

$$32\,000 - 6\,208 = 25\,792,00 \text{ €}$$

#### 2• PLAN D'AMORTISSEMENT COMPTABLE

Annuité constante :

$$\frac{25\,792}{3} = 8\,597,33 \text{ €}$$



Première annuité :

$$\frac{8\,597,33 \times 6}{12} = 4\,298,67 \text{ €}$$

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	25 792,00	4 298,67	4 298,67	21 493,33
N + 1	25 792,00	8 597,33	12 896,00	12 896,00
N + 2	25 792,00	8 597,33	21 493,33	4 298,67
N + 3	25 792,00	4 298,67	25 792,00	0

### 3• BASE AMORTISSABLE FISCALE

*Du point de vue fiscal*, la valeur résiduelle n'est pas prise en compte. En conséquence, la base amortissable correspond au coût d'acquisition de l'immobilisation, soit 32 000 €. L'entreprise doit alors constater un amortissement dérogatoire pour compléter l'amortissement comptable calculé sur la base d'amortissement minorée de la valeur résiduelle.

**Corrigé 5**

**Synthèse : travaux d'inventaire relatifs aux amortissements pour dépréciation d'actif**

## 1• ÉCRITURES D'INVENTAIRE

### A - Calculs préliminaires

#### a) Frais d'établissement

Annuité des frais d'établissement :

$$\frac{32\,000,00}{4} = 8\,000,00 \text{ €}$$

Il s'agit de la dernière annuité, le *prorata temporis* ne s'applique pas aux frais d'établissement.

Les comptes « 201 Frais d'établissement » et « 2801 Amortissements des frais d'établissement » doivent être *soldés* lorsque les frais d'établissement sont totalement amortis.

#### b) Constructions

Taux d'amortissement :

$$\frac{180\,000,00 \times T \times 32,5 \text{ mois}}{1\,200} = 24\,375 \text{ €, d'où : } T = 5 \%$$

Annuité :

$$\frac{180\,000,00 \times 5}{100} = 9\,000 \text{ €}$$

### c) Installations techniques, matériel et outillage industriels

- Foreuse

Taux dégressif :  $(100 / 5) 1,75 = 35 \%$

« N – 3 » :  $28\,000,00 \times 35 \% \times 9/12 = 7\,350,00 \text{ €}$

« N – 2 » :  $(28\,000,00 - 7\,350,00) 35 \% = 7\,227,50 \text{ €}$

« N – 1 » :  $[28\,000,00 - (7\,350,00 + 7\,227,50)] 35 \% = 4\,697,88 \text{ €}$

« N » :  $[28\,000,00 - (7\,350,00 + 7\,227,50 + 4\,697,88)] 2 = 4\,362,31 \text{ €}$

- Scie

Taux dégressif :  $(100 / 5) 1,75 = 35 \%$

« N » :  $17\,500,00 \times 35 \% \times 7/12 = 3\,572,92 \text{ €}$

- Annuité de l'exercice « N »

$4\,362,31 + 3\,572,92 = 7\,935,23 \text{ €}$

### B - Écritures

		31/12	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	24 935,23	
2801	Amortissements des frais d'établissement		8 000,00
2813	Amortissements des constructions		9 000,00
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels		7 935,23
<i>Suivant plan d'amortissement</i>			
		d°	
2801	Amortissements des frais d'établissement	24 000,00	
201	Frais d'établissement		24 000,00
<i>Pour solde des comptes</i>			

## 3• EXTRAIT DE BILAN

Seul l'actif du bilan est concerné

### A - Soldes des comptes concernés

Solde du compte « 2813 Amortissements des constructions » au 31 décembre N après inventaire :

2813 Amortissements des constructions		
D		C
		24 375,00
		9 000,00
		<u>33 375,00</u>
SC	33 375,00	TC

SC « N – 1 »  
Annuité « N »

Solde du compte « 2815 Amortissements des installations techniques, matériels et outillage industriels » au 31 décembre N après inventaire :

2815 Amortissements des installations techniques, ...		
D		C
		19 275,38
		7 935,23
		<u>27 210,61</u>
SC	27 210,61	TC

SC « N – 1 »  
Annuité « N »

**B - Extrait du bilan au 31 décembre N**

Seul l'actif du bilan est concerné. :

ACTIF	Exercice N			Exercice N – 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net <sup>1</sup>
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement .....	–	–	–	8 000,00
Immobilisations corporelles :				
Constructions.....	180 000,00	33 375,00	146 625,00	155 625,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels.....	45 500,00	27 210,61	18 289,39	8 724,70

(1) Frais d'établissement : 32 000,00 – 24 000,00 = 8 000,00 €

Constructions : 180 000,00 – 24 375,00 = 155 625,00 €

Installations techniques : (45 500,00 – 17 500,00) – 19 275,30 = 8 724,70 €

**Corrigé 6****Synthèse : amortissement exceptionnel fiscal  
(plan d'amortissement, dotations et reprises)****1• PLAN D'AMORTISSEMENT DU PROGICIEL**

L'amortissement fiscal d'un logiciel sur une période de douze mois s'effectue *pro rata temporis* ; le mois d'acquisition est compté pour un mois entier.

Exercice	Amortissement fiscal	Amortissement économique	Amortissement dérogatoire	
			Dotations	Reprises
N	$2\,400,00 \times 10/12 = 2\,000,00$	$(2\,400,00/3) (285/360) = 633,33$	1 366,67	
N + 1	$2\,400,00 \times 2/12 = 400,00$	$2\,400,00/3 = 800,00$		400,00
N + 2	0	$2\,400,00/3 = 800,00$		800,00
N + 3	0	$(2\,400,00/3) (75/360) = 166,67$		166,67
	2 400,00	2 400,00	1 366,67	1 366,67

**2• ÉCRITURES D'INVENTAIRE**

Exercice « N »

		31/12	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	633,33	
2805	Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <i>Annuité linéaire logiciel</i>		633,33
			d°
6872	Dotations aux provisions réglementées	1 366,67	
145	Amortissements dérogatoires <i>Annuité dérogatoire logiciel</i>		1 366,67

Exercice « N + 1 »

		31/12		
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles		800,00	
2805	Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <i>Annuité linéaire logiciel</i>			800,00
		d°		
145	Amortissements dérogatoires		400,00	
7872	Reprises sur provisions réglementées (immobilisations) <i>Reprise logiciel</i>			400,00

Exercice « N + 3 »

		31/12		
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles		166,67	
2805	Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <i>Annuité linéaire logiciel</i>			166,67
		d°		
145	Amortissements dérogatoires		166,67	
7872	Reprises sur provisions réglementées (immobilisations) <i>Reprise logiciel</i>			166,67

### 3• EXTRAITS DE BILAN

#### A - Extrait du bilan au 31 décembre N

Le compte « 2805 Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires » est un *compte d'actif soustractif*.

Le compte « 145 Amortissements dérogatoires » est un *compte de passif*.

ACTIF	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	PASSIF	Net
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles :				...	
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 400,00	633,33	1 766,67	Provisions réglementées	1 366,67

**B - Extrait du bilan au 31 décembre N + 3**

Détermination des soldes :

- solde du compte « 2805 Amortissements des concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires » au 31 décembre N + 3 :

2805 Amortissements des concessions et droits similaires...		C
D		
		633,33 « N »
		800,00 « N + 1 »
		800,00 « N + 2 »
		166,67 « N + 3 »
SC	2 400,00	TC

Au 31 décembre N + 3, le logiciel est totalement amorti :

<i>Total des amortissements pour dépréciation</i>
=
<i>Valeur d'origine</i>

- solde du compte « 145 Amortissements dérogatoires » au 31 décembre N + 3 :

145 Amortissements dérogatoires		C
D		
« N + 1 »	400,00	1 366,67 « N »
« N + 2 »	800,00	
« N + 3 »	166,67	
TD	1 366,67	TC

Au 31 décembre N + 3, le compte est soldé :

<i>Total des dotations aux amortissements dérogatoires</i>
=
<i>Total des reprises sur amortissements dérogatoires</i>

L'extrait de bilan au 31 décembre N + 3 est le suivant :

ACTIF	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	PASSIF	Net
ACTIF IMMOBILISÉ (a) : Immobilisations incorporelles : Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires...	2 400,00	2 400,00	-	CAPITAUX PROPRES ... Provisions réglementées	-

**Corrigé 7****Amortissement par composants****1• PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION****A - Calculs préliminaires**

Taux linéaire :  $100 / 8 = 12,50 \%$

Annuité constante :  $62\,000,00 \times 12,50 \% = 7\,750 \text{ €}$

**B - Plan d'amortissement**

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	62 000,00	7 750,00	7 750,00	54 250,00
N + 1	62 000,00	7 750,00	15 500,00	46 500,00
N + 2	62 000,00	7 750,00	23 250,00	38 750,00
N + 3	62 000,00	7 750,00	31 000,00	31 000,00
N + 4	62 000,00	7 750,00	38 750,00	23 250,00
N + 5	62 000,00	7 750,00	46 500,00	15 500,00
N + 6	62 000,00	7 750,00	54 250,00	7 750,00
N + 7	62 000,00	7 750,00	62 000,00	0

**2• PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA FLÈCHE TÉLESCOPIQUE****A - Calculs préliminaires**

Coût d'acquisition de la flèche :  $76\,000,00 - 62\,000,00 = 14\,000 \text{ €}$

Taux linéaire :  $100 / 4 = 25 \%$

**B - Plan d'amortissement**

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	14 000,00	3 500,00	3 500,00	10 500,00
N + 1	14 000,00	3 500,00	7 000,00	7 000,00
N + 2	14 000,00	3 500,00	10 500,00	3 500,00
N + 3	14 000,00	3 500,00	14 000,00	0

### 3• CHOIX DU MODE DÉGRESSIF FISCAL

La mesure de simplification réservée aux PME concerne exclusivement les immobilisations non décomposables. De ce fait, si la société avait opté pour le mode dégressif fiscal, elle aurait dû comptabiliser un amortissement dérogatoire pour la différence entre l'amortissement comptable et l'amortissement fiscal.

#### Corrigé 8

#### Remplacement d'un composant

### 1• CALCULS PRÉLIMINAIRES

Amortissements cumulés de l'ordinateur de bord remplacé :

$$(3\,400,00 / 5) \times 4 = 2\,720 \text{ €}$$

Valeur nette comptable de l'ordinateur de bord remplacé :

$$3\,400,00 - 2\,720,00 = 680 \text{ €}$$

### 2• COMPTABILISATION DES ÉCRITURES DE REMPLACEMENT

2182.1	Matériel de transport – Composant ordinateur de bord	4 200,00	
44562	TVA sur immobilisations	823,20	
404	Fournisseurs d'immobilisations <i>FA n° ...</i>		5 023,20
28182.1	Amortissement du matériel de transport – Composant ordinateur de bord	2 720,00	
2182.1	Matériel de transport – Composant ordinateur de bord <i>Solde des amortissements de l'ordinateur de bord remplacé</i>		2 720,00
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	680,00	
2182.1	Matériel de transport – Composant ordinateur de bord <i>Sortie de la VNC de l'ordinateur de bord remplacé</i>		680,00



# Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles

## Sujet 1

### Dépréciation d'une immobilisation non amortissable

La société Chartour exploite un restaurant dont la valeur comptable du fonds commercial au 31 décembre N, avant inventaire, est de 230 000 €.

À la suite de la délocalisation, au cours de l'exercice, de deux grandes entreprises dans un rayon de 20 km, l'entreprise a constaté une baisse sensible de son chiffre d'affaires. Un test de dépréciation a été effectué à la clôture de l'exercice N ; il en ressort les informations suivantes :

- valeur vénale : 192 000 €
- valeur d'usage : 176 000 €

**Question** Effectuez les travaux d'inventaire nécessaires.

## Sujet 2

### Dépréciation d'une immobilisation amortissable et révision du plan d'amortissement

La société TSA a mis en service le 1<sup>er</sup> avril N un matériel informatique d'une valeur de 6 900 € hors taxes.

La durée d'utilisation prévue est de six ans. Le mode d'amortissement le mieux adapté est le mode linéaire.

La plan d'amortissement se présente ainsi :

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	6 900,00	862,50	862,50	6 037,50
N + 1	6 900,00	1 150,00	2 012,50	4 887,50
N + 2	6 900,00	1 150,00	3 162,50	3 737,50
N + 3	6 900,00	1 150,00	4 312,50	2 587,50
N + 4	6 900,00	1 150,00	5 462,50	1 437,50
N + 5	6 900,00	1 150,00	6 612,50	287,50
N + 6	6 900,00	287,50	6 900,00	0

À la fin «  $N + 2$  », la réalisation du test de dépréciation permet de calculer une valeur actuelle du matériel de 2 990 €. La durée et le rythme d'utilisation sont identiques.

- Question 1** Présentez le plan d'amortissement révisé.
- Question 2** Enregistrez les opérations nécessaires au 31 décembre  $N + 2$ .
- Question 3** Présentez l'extrait de bilan concerné.
- Question 4** Calculez, dans l'hypothèse où la dépréciation n'est pas déductible fiscalement, le montant de la quote-part de dépréciation à transférer au 31 décembre  $N + 3$  du compte de dépréciation à un compte d'amortissements exceptionnels pour en permettre la déductibilité fiscale.

### Sujet 3

#### Limitation de la reprise pour dépréciations d'immobilisations amortissables

L'entreprise Lennex a fait l'acquisition d'une machine-outil le 1<sup>er</sup> janvier  $N$  pour 72 000 € amortissable en mode linéaire sur cinq ans.

Fin «  $N + 1$  », le test de dépréciation permet de déterminer une dépréciation de 12 000 €.

Fin «  $N + 2$  », d'après le nouveau test de dépréciation, la reprise sur dépréciation prévue est de 8 700 €.

- Question 1** Présentez les plans d'amortissement.
- Question 2** Enregistrez les opérations nécessaires au 31 décembre  $N + 2$ .

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

#### Dépréciation d'une immobilisation non amortissable

### 1• CALCUL DE LA DÉPRÉCIATION

Pour savoir si le fonds commercial doit faire l'objet d'une dépréciation il faut comparer la valeur comptable (VC) du fonds commercial à sa valeur actuelle (VA), celle-ci étant la plus élevée de la valeur vénale (VV) ou de la valeur d'usage (VU) en respectant la démarche suivante :

- la valeur vénale *est inférieure* à la valeur comptable :  
 $192\ 000 < 230\ 000$   
 il faut donc déterminer la valeur actuelle ;
- la valeur vénale est *supérieure* à la valeur d'usage :  
 $192\ 000 > 176\ 000$   
 donc la valeur actuelle est égale à la valeur vénale :  
 valeur actuelle = 192 000 €
- le montant de la dépréciation correspond à la *différence* entre la valeur comptable et la valeur actuelle :  
 $230\ 000 - 192\ 000 = 38\ 000\ €$

## 2• COMPTABILISATION DE LA DÉPRÉCIATION

À la fin du premier exercice, l'écriture de dotation est la suivante :

	31/12		
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	38 000,00	38 000,00
2907	Dépréciations du fonds commercial <i>D'après test de dépréciation</i>		

### Corrigé 2

### Dépréciation d'une immobilisation amortissable et révision du plan d'amortissement

## 1• PLAN D'AMORTISSEMENT RÉVISÉ

### A - Calculs préliminaires

Fin « N + 2 » une dépréciation est constatée d'un montant égal à :

$$\text{Valeur nette comptable} - \text{Valeur actuelle}$$

soit :

$$3\ 737,50 - 2\ 990,00 = 747,50\ €$$

La nouvelle base amortissable est égale à :

$$\text{Valeur nette comptable avant dépréciation} - \text{Dépréciation}$$

soit :

$$3\ 737,50 - 747,50 = 2\ 990,00\ €$$

somme qui correspond à la valeur actuelle.

Il reste 3 ans et 3 mois à amortir, soit une annuité de :

$$2\ 990,00 / 3,25 = 920,00\ €$$

**B - Plan révisé**

Année	Base amortissable	Annuité	Amortissements cumulés	Dépréciation	Valeur nette comptable
N	6 900,00	862 ,50	862,50		6 037,50
N + 1	6 900,00	1 150,00	2 012,50		4 887,50
N + 2	6 900,00	1 150,00	3 162,50	747,50	2 990,00
N + 3	2 990,00	920,00	4 082,50		2 070,00 <sup>1</sup>
N + 4	2 990,00	920,00	5 002,50		1 150,00
N + 5	2 990,00	920,00	5 922,50		230,00
N + 6	2 990,00	230,00	6 152,50		0

(1) 2 070 = 2 990 – 920 ou 6 900 – 4 082,50 – 747,50

Au 31 décembre N + 6, on constate des amortissements cumulés pour 6 152,50 € et une dépréciation pour 747,50 € ; la valeur nette comptable est donc nulle.

**2• ÉCRITURES AU 31 DÉCEMBRE N + 2**

		31/12/N + 2	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles		
28183	Amortissements du matériel de bureau et du matériel informatique	1 150,00	
	<i>Annuité d'amortissement</i>		1 150,00
		31/12/N + 2	
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles		
29183	Dépréciations du matériel de bureau et du matériel informatique	747,50	
	<i>D'après test de dépréciation</i>		747,50

**3• EXTRAIT DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N + 2**

La valeur nette comptable est égale à :

$$\begin{array}{rclclcl}
 \text{Valeur brute} & - & \text{Amortissements cumulés} & - & \text{Dépréciation} & \\
 6\,900,00 & - & 3\,162,50 & - & 747,50 & = 2\,990,00 \text{ €}
 \end{array}$$

L'extrait de bilan au 31 décembre N + 2 est le suivant :

ACTIF	Exercice N			Exercice N - 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				
Immobilisations corporelles :				
Autres	6 900,00	3 910,00	2 990,00	4 887,50

#### 4• TRANSFERT DE LA DÉPRÉCIATION AU 31 DÉCEMBRE N + 3

Le montant du transfert est égal à la *différence* entre le montant des dotations aux amortissements « N + 3 » calculé sur la nouvelle base amortissable et le montant des dotations aux amortissements « N + 3 » qui aurait été comptabilisé en l'absence de dépréciation. Soit, d'après le tableau d'amortissement :

$$1\,150,00 - 920,00 = 230,00 \text{ €}$$

**Corrigé 3**

**Limitation de la reprise pour dépréciations d'immobilisations amortissables**

#### 1• PLANS D'AMORTISSEMENT

##### A - Plan d'amortissement initial

Exercice	Base à amortir	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N	72 000,00	14 400,00	14 400,00	57 600,00
N + 1	72 000,00	14 400,00	28 800,00	43 200,00
N + 2	72 000,00	14 400,00	43 200,00	28 800,00
N + 3	72 000,00	14 400,00	57 600,00	14 400,00
N + 4	72 000,00	14 400,00	72 000,00	0

##### B - Plan d'amortissement révisé

VNC au 31/12 N + 1 avant la dépréciation	43 200
Dépréciation	- 12 000
Nouvelle base amortissable	= 31 200
Annuité N + 2 : 31 200 / 3	- 10 400
VNC au 31/12 N + 2	= 20 800
Reprise	+ 8 700
Valeur actuelle	= 29 500

D'après le plan initial, la valeur nette comptable au 31 décembre N + 2 ne doit *pas être supérieure* à 28 800 €.

En conséquence, la reprise sera limitée à 8 000 € (28 800 – 20 800).

Les deux dernières annuités seront égales chacune à :

$$28\,800 / 2 = 14\,400 \text{ €}$$

Machine-outil						
Date	Base amortissable	Annuité	Amortissements cumulés	Dépréciation		VNC
				Dotations	Reprises	
N	72 000,00	14 400,00	14 400,00	0,00		57 600,00
N + 1	72 000,00	14 400,00	28 800,00	12 000,00		31 200,00
N + 2	31 200,00	10 400,00	39 200,00		8 000,00	28 800,00
N + 3	28 800,00	14 400,00	53 600,00			14 400,00
N + 4	28 800,00	14 400,00	68 000,00			0,00

Au 31 décembre N + 4, on constate des amortissements cumulés pour 68 000 € et une dépréciation pour 4 000 € (12 000 – 8 000) ; la valeur nette comptable est donc nulle :

Valeur d'origine – (Amortissements + Dépréciation) = Valeur nette comptable

$$72\,000 \quad - \quad (68\,000 + 4\,000) \quad = \quad 0$$

## 2. ÉCRITURES

		31/12/N + 2	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	10 400,00	
28183	Amortissements des installations, matériel et outillage industriels <i>Annuité d'amortissement</i>		10 400,00
		31/12/N + 2	
2915	Dépréciations des installations, matériel et outillage industriels	8 000,00	
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles <i>D'après test de dépréciation</i>		8 000,00

# Les dépréciations des autres éléments d'actif

## Sujet 1

### Constitution des dépréciations des comptes clients

Au 31 décembre N, les clients suivants de l'entreprise Calistri sont à classer en douteux :

- Garel : montant de la créance 8 850,40 € toutes taxes comprises (TVA 19,60 %) ; on pense récupérer 70 % de la créance ;
- Pépin : montant de la créance 5 023,20 € toutes taxes comprises (TVA 19,60 %) ; évaluation de la perte probable : 40 %.

**Question** Enregistrez les écritures de régularisation.

## Sujet 2

### Régularisation des dépréciations pour créances douteuses et créances irrécouvrables

Lors de l'inventaire au 31 décembre N, l'entreprise Duralux vous fournit les renseignements suivants :

Noms	Montant TTC	Montant HT	Dépréciation constituée		Règlement en « N »	Observations
			%	Montant		
Denoyer	10 046,40	8 400,00	30	2 520,00	5 382,00	Pour solde.
Bourgo	3 109,60	2 600,00	15	390,00	598,00	Porter le taux à 30 %.
Brunois	6 398,60	5 350,00	25	1 337,50	3 199,30	Pour solde.
Primart	4 425,20	3 700,00	40	1 480,00	4 425,20	–
Ramus	8 970,00	7 500,00	35	2 625,00	4 186,00	Ramener le taux à 20 %.

Le client Sautereau est totalement insolvable ; le montant de la créance s'élève à 5 023,20 €.

La perte probable sur le client Smanio est estimée à 30 % du montant de la créance, laquelle s'élève à 14 734,72 €.

Le taux de TVA applicable sur l'ensemble des opérations est de 19,60 %.

**Question 1** Présentez l'état des créances douteuses au 31 décembre N.

**Question 2** Comptabilisez les écritures nécessaires à la même date.

### Sujet 3

### Constitution et régularisation des dépréciations des titres

L'étude du portefeuille titres de la société Sarrola permet de récapituler les informations suivantes, au 31 décembre N :

Quantité	Nature	Valeur d'acquisition	Valeur à l'inventaire « N - 1 »	Valeur à l'inventaire « N »
200	Titres de participation IRP-actions	160	145	150
250	CTR-actions	180	190	185
100	Titres immobilisés Rey-actions	210	202	202
60	Valeurs mobilières de placement UK	370	400	330
40	Ripo	250	230	275

**Question 1** Présentez un état des titres faisant ressortir le montant des dépréciations au 31 décembre N - 1, au 31 décembre N et les ajustements nécessaires.

**Question 2** Passez au journal les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre N.

**Question 3** Présentez l'extrait de bilan correspondant au 31 décembre N.

### Sujet 4

### Constitution et régularisation des dépréciations de stocks

Les soldes des comptes de « Stocks » et des comptes de « Dépréciation des stocks » de l'entreprise Pipotax au 31 décembre N avant inventaire sont les suivants :

310	Matières premières :	13 500 €
326	Emballages :	4 800 €
355	Produits finis :	47 500 €
391	Dépréciations des matières premières :	675 €
3926	Dépréciations des emballages :	138 €
3955	Dépréciations des produits finis :	1 563 €



L'inventaire physique au 31 décembre N fournit les informations ci-dessous :

Nature	Valeur d'entrée	Valeur actuelle
Stocks de matières premières	19 800	19 435
Stocks d'emballages	3 637	3 577
Stocks de produits finis	45 478	43 635

**Question 1** Enregistrez les écritures d'inventaire nécessaires.

**Question 2** Présentez l'extrait du bilan concerné au 31 décembre N.

**Question 3** Les dépréciations de stocks ont-elles une incidence sur l'évaluation des variations de stocks ?

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Constitution des dépréciations des comptes clients

#### 1• CALCULS PRÉALABLES

##### A - Montant hors taxes des créances

Créance Garel :

$$\frac{8\,850,40}{1,196} = 7\,400,00 \text{ €}$$

Créance Pépin :

$$\frac{5\,023,20}{1,196} = 4\,200,00 \text{ €}$$

##### B - Montant des dépréciations

Dépréciation Garel :

$$\frac{7\,400,00 \times 30}{100} = 2\,220,00 \text{ €}$$

Dépréciation Pépin :

$$\frac{4\,200,00 \times 40}{100} = 1\,680,00 \text{ €}$$

#### Attention

- encaissement probable : 70 % → Dépréciation de 30 %
- perte probable : 40 % → Dépréciation de 40 %

## 2• ÉCRITURES

Les écritures de régularisation sont les suivantes :

		31/12		
416 411	Clients douteux Clients <i>Reclassement de Garel et Pépin</i>		13 873,60	13 873,60
		d°		
6817 491	Dotations aux dépréciations des actifs circulants Dépréciations des comptes clients <i>Dépréciations des clients Garel et Pépin</i>		3 900,00	3 900,00

### Corrigé 2

### Régularisation des dépréciations pour créances douteuses et créances irrécouvrables

## 1• ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES AU 31 DÉCEMBRE N

L'état des créances douteuses doit permettre de distinguer :

- les clients douteux pour lesquels des dépréciations ont déjà été constituées ; il faudra les **réajuster** en fonction de la nouvelle situation ;
- les clients classés en douteux à l'inventaire « N » ; la créance doit être reclassée et il faudra **constituer** une dépréciation correspondant à la perte probable.

Les dépréciations se calculent sur le **solde hors taxes** de la créance. Pour les clients douteux qui ont effectué un règlement pour solde au cours de l'exercice « N », il est nécessaire de **solder la dépréciation**, devenue sans objet, ainsi que la créance douteuse et de **constater une perte** si nécessaire.

Les clients devenus irrécouvrables dans l'exercice seront soldés et la perte définitive sera constatée.

## État au 31 décembre N

Noms	Solde des créances hors taxes au 31/12/N	Dépréciation au 31/12/N – 1	Dépréciation au 31/12/N	Réajustements	
				Dotations +	Reprises –
<b>Anciens clients douteux</b>					
Denoyer	$\frac{10\,046,40 - 5\,382,00}{1,196} = 3\,900$	2 520,00			2 520,00
Bourgo	$\frac{3\,109,60 - 598,00}{1,196} = 2\,100$	390,00	$2\,100 \times 0,3 = 630,00$	240,00	
Brunois	$\frac{6\,398,60 - 3\,199,30}{1,196} = 2\,675$	1 337,50			1 337,50
Primart	$4\,425,20 - 4\,425,20 = 0$	1 480,00			1 480,00
Ramus	$\frac{8\,970,00 - 4\,186,00}{1,196} = 4\,000$	2 625,00	$4\,000 \times 0,2 = 800,00$		1 825,00
<b>Nouveau client douteux</b>					
Smanio	$\frac{14\,734,72}{1,196} = 12\,320$		$12\,320 \times 0,3 = 3\,696,00$	3 696,00	
	<b>Totaux</b>	8 352,50	5 126,00	3 936,00	7 162,50

Vérification des totaux :

Dépréciation au 31 décembre N – 1	+	Dotations	–	Reprises	=	Dépréciation au 31 décembre N
8 352,50	+	3 936,00	–	7 162,50	=	5 126,00

## 2. ÉCRITURES D'INVENTAIRE AU 31 DÉCEMBRE N

On distingue cinq natures d'opérations :

- reclassement du client Smanio en douteux ;
- augmentation et constitution des dépréciations pour les clients douteux Bourgo et Smanio ;
- diminution et annulation des dépréciations pour les clients douteux Denoyer, Brunois, Primart et Ramus ;
- constatation des pertes définitives et solde des créances douteuses des clients douteux Denoyer et Brunois ;
- constatation de la perte définitive et solde de la créance du client Sautereau. La perte s'élève à :

$$\frac{5\,023,20}{1,196} = 4\,200,00 \text{ €}$$

416		31/12			
411	Clients douteux			14 734,72	
	Clients				14 734,72
	<i>Smanio reclassement</i>				
		d°			
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants			3 936,00	
491	Dépréciations des comptes clients				3 936,00
	<i>D'après état ...</i>				
		d°			
491	Dépréciations des comptes clients			7 162,50	
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants				7 162,50
	<i>D'après état ...</i>				
		d°			
654	Pertes sur créances irrécouvrables			6 575,00	
44571	TVA collectée			1 288,70	
416	Clients douteux				7 863,70
	<i>Denoyer, Brunois pour solde</i>				
		d°			
6714	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice			4 200,00	
44571	TVA collectée			823,20	
411	Clients				5 023,20
	<i>Sautereau pour solde</i>				

**Corrigé 3****Constitution et régularisation des dépréciations des titres****1 • ÉTAT DES TITRES**

Lorsque la valeur à l'inventaire est *inférieure* à la valeur d'acquisition, l'entreprise constate un risque probable de perte et doit constituer une dépréciation.

Si les titres ont déjà fait l'objet de dépréciations lors d'un exercice précédent, l'ancienne dépréciation doit être *réajustée* pour tenir compte de la nouvelle situation.

**État au 31 décembre N**

Nature des titres	Quantité	Valeur d'acquisition	Dépréciations au 31/12/N - 1	Dépréciations au 31/12/N	Réajustements	
					Dotations +	Reprises -
<b>Titres de participation</b>						
IRP-actions	200	160	$(160 - 145) 200 = 3\ 000,00$	$(160 - 150) 200 = 2\ 000,00$		1 000,00
<b>Titres immobilisés</b>						
Rey-actions	100	210	$(210 - 202) 100 = 800,00$	$(210 - 202) 100 = 800,00$	-	-
<b>VMP</b>						
UK	60	370	-	$(370 - 330) 60 = 2\ 400,00$	2 400,00	
Ripo	40	250	$(250 - 230) 40 = 800,00$			800,00
<b>Totaux</b>			4 600,00	5 200,00	2 400,00	1 800,00

On constate pour les titres de participation CTR-actions deux plus-values successives ; il n'y a donc aucune dépréciation à constituer.

Vérification des totaux du tableau :

Dépréciations au 31 décembre N - 1	+	Dotations	-	Reprises	=	Dépréciations au 31 décembre N
4 600,00	+	2 400,00	-	1 800,00	=	5 200,00

## 2• ÉCRITURES D'INVENTAIRE AU 31 DÉCEMBRE N

Il est nécessaire de passer deux écritures au journal :

- une écriture constatant l'**augmentation** de dépréciation pour les titres de valeurs mobilières de placement UK ;
- une écriture constatant les **diminutions** de dépréciations pour les titres de participation IRP-actions et les titres de valeurs mobilières de placement Ripo.

31/12			
6866 590	Dotations aux dépréciations des éléments financiers Dépréciations des valeurs mobilières de placement <i>D'après état des titres</i>	2 400,00	2 400,00
d°			
2961 590 7866	Dépréciations des titres de participation Dépréciations des valeurs mobilières de placement Reprises sur dépréciations des éléments financiers <i>D'après état des titres</i>	1 000,00 800,00	1 800,00

## 3• EXTRAIT DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

### A - Détermination des soldes

Calcul des soldes des comptes « 2961 Dépréciations des titres de participation », « 2971 Dépréciations des titres immobilisés » et « 590 Dépréciations des valeurs mobilières de placement » :

2961 Dépréciations des titres de participation			2971 Dépréciations des titres immobilisés autres que les TIAP		
D	C		D	C	
1 000	3 000	SC 31/12/N – 1	800	800	SC 31/12/N – 1
TD 1 000	3 000 TC		SC 800	800 TC	
SC 2 000					

590 Dépréciations des VMP		
D	C	
800	800	SC 31/12/N – 1
	2 400	
TD 800	3 200 TC	
SC 2 400		

**B - Extrait du bilan**

Les comptes de dépréciation d'actif sont des comptes d'*actif soustractifs*.

Les titres de participation et les titres immobilisés sont des *immobilisations financières*.

Les titres de valeurs mobilières de placement sont des éléments de l'*actif circulant*.

ACTIF	Exercice N			Exercice N - 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				
...				
Immobilisations financières :				
Participation .....	32 000	2 000	30 000	29 000 <sup>1</sup>
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille .....				
Autres titres immobilisés .....	21 000	800	20 200	20 200 <sup>1</sup>
...				
ACTIF CIRCULANT :				
...				
Valeurs mobilières de placement .....	32 200 <sup>2</sup>	2 400	29 800	31 400 <sup>1</sup>

(1) Titres de participation :  $32\ 000 - 3\ 000 = 29\ 000\ €$

Autres titres immobilisés :  $21\ 000 - 800 = 20\ 200\ €$

Valeurs mobilières de placement :  $32\ 200 - 800 = 31\ 400\ €$

(2) Brut :  $(370 \times 6) + (250 \times 40) = 32\ 200\ €$

Le total de la colonne « Amortissements et dépréciations à déduire » (5 200 €) correspond aux soldes créditeurs des comptes « 29 Dépréciation des immobilisations » et « 59 Dépréciation des comptes financiers » :

$$2\ 000 + 800 + 2\ 400 = 5\ 200\ €$$

**Corrigé 4****Constitution et régularisation des dépréciations de stocks****1 • ÉCRITURES D'INVENTAIRE****A - Calculs préliminaires**

Les dépréciations des stocks ne font pas l'objet de réajustement.

Les dépréciations des stocks initiaux sont reprises pour leur *intégralité* ; les dépréciations des stocks finals sont *constituées*.

À l'inventaire « N », les dépréciations des stocks finals (Valeur d'entrée – Valeur actuelle) sont les suivantes:

– stocks de matières premières :	19 800	– 19 435	=	365 €
– stocks d'emballages :	3 637	– 3 577	=	60 €
– stocks de produits finis :	45 478	– 43 635	=	1 843 €

## B - Écritures

31/12			
6031	Variation des stocks de matières premières	13 500,00	
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	4 800,00	
7135	Variation des stocks de produits finis	47 500,00	
310	Matières premières		13 500,00
326	Emballages		4 800,00
355	Produits finis		47 500,00
	<i>Pour solde des stocks initiaux</i>		
	d°		
391	Dépréciations des matières premières	675,00	
3926	Dépréciations des emballages	138,00	
3955	Dépréciations des produits finis	1 563,00	
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		2 376,00
	<i>Annulation des dépréciations stocks initiaux</i>		
	d°		
310	Matières premières	19 800,00	
326	Emballages	3 637,00	
355	Produits finis	45 478,00	
6031	Variation des stocks de matières premières		19 800,00
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements		3 637,00
7135	Variation des stocks de produits finis		45 478,00
	<i>Stocks finals constatés</i>		
	d°		
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	2 268,00	
391	Dépréciations des matières premières		365,00
3926	Dépréciations des emballages		60,00
3955	Dépréciations des produits finis		1 843,00
	<i>Dépréciations constatées</i>		



## 2• EXTRAIT DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	Exercice N			Exercice N – 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				
...				
ACTIF CIRCULANT :				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements .....	23 437	425	23 012	17 487
En-cours de production .....				
Produits intermédiaires et finis.....	45 478	1 843	43 635	45 937
Marchandises .....				

## 3• DÉPRÉCIATIONS DE STOCKS ET VARIATIONS DE STOCKS

Les variations de stocks doivent être évaluées d'après les valeurs brutes des stocks, donc abstraction faite de l'incidence des dépréciations.



# Les provisions pour risques et charges

## Sujet 1

### Provisions pour risques

La société Xavier arrête ses exercices le 31 décembre. À l'issue de l'inventaire, on relève les faits suivants au 31 décembre N :

- l'entreprise est en litige avec le salarié Neker pour licenciement abusif : elle décide de créer une provision de 3 500 € ;
- une provision de 1 230 € a été constituée à l'inventaire précédent pour une amende fiscale qui a été payée le 15 avril N pour la somme de 1 200 € ;
- le compte « 476 Différence de conversion – Actif » a été débité lors de l'inventaire pour 740 € à la suite de l'actualisation au taux de change de fin d'exercice d'une créance libellée en monnaie étrangère. Aucune autre écriture n'a été enregistrée pour cette opération.

**Question 1** Enregistrez les écritures d'inventaire nécessaires.

**Question 2** Présentez l'extrait du bilan concerné au 31 décembre N.

## Sujet 2

### Provisions pour charges

La société Quik Net a acquis au cours de l'exercice « N » un matériel industriel de repassage qui nécessite des travaux de révision tous les trois ans. Le coût prévisible des travaux est évalué à 1 140 € hors taxes.

La première révision sera réalisée en juin N + 3.

**Question 1** Calculez le montant de la provision à constituer pour chacun des exercices concernés.

**Question 2** Comptabilisez les opérations nécessaires au 31 décembre N et pour l'exercice « N + 3 ».

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Provisions pour risques

### 1. ÉCRITURES D'INVENTAIRE

Il est nécessaire de constituer au 31 décembre N une provision pour litige de 3 500 €.

L'entreprise doit effectuer au 31 décembre N une reprise sur provisions exceptionnelles, d'un montant de 1 230 €, afin de *solder* la provision pour amende fiscale devenue sans objet.

Les sommes portées au *débit* du compte « 476 Différence de conversion – Actif » représentent des pertes latentes de change. Ces dernières entraînent la constitution d'une provision pour pertes de change du même montant.

6815	Dotations aux provisions d'exploitation	31/12	3 500,00	
1511	Provisions pour litiges			3 500,00
	<i>Salarié Neker</i>			
1514	Provisions pour amendes et pénalités	31/12	1 230,00	
7875	Reprises sur provisions exceptionnelles			1 230,00
	<i>Amende fiscale</i>			
6865	Dotations aux provisions pour risques et charges financières	31/12	740,00	
1515	Provisions pour pertes de change			740,00
	<i>Perte sur créances</i>			

### 2. EXTRAIT DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

Le poste provisions pour risques correspond aux subdivisions du compte « 151 Provisions pour risques », soit au 31 décembre N :

$$1\,230 + 3\,500 + 740 - 1\,230 = 4\,240 \text{ €}$$

Passif	Exercice N	Exercice N - 1
PROVISIONS		
Provisions pour risques.....	4 240	1 230
Provisions pour charges.....		
<b>Total II.....</b>	<b>4 240</b>	<b>1 230</b>

**Corrigé 2**

**Provisions pour charges**

**1• CALCUL DU MONTANT DE LA PROVISION**

À la clôture des exercices N, N + 1 et N + 2 une provision égale au tiers du coût des travaux prévus doit être constituée, soit :

$$1\ 140 / 3 = 380 \text{ €}$$

En conséquence au 31 décembre N + 2 après inventaire, le solde créditeur du compte « 1572 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions » est égal à 1 140 €.

**2• COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS**

**A - Au 31 décembre N**

	31/12		
6815 1572	Dotations aux provisions d'exploitation Provisions pour gros entretien ou grandes révisions <i>Provision pour travaux de révision</i>	380,00	380,00

**B - Pour l'exercice N + 3**

Il y a lieu de comptabiliser :

- en juin, la dépense relative aux travaux de révision ;
- à l'inventaire, l'annulation de la provision pour son montant global, soit : 1 140 €.

	Juin		
615 44566 401	Entretien et réparations TVA sur autres biens et services Fournisseurs <i>FA n° ...</i>	1 140,00 223,44	1 363,44
	31/12		
1572 7815	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions Reprises sur provisions d'exploitation <i>Annulation de la provision pour travaux de révision</i>	1 140,00	1 140,00



# Les cessions d'immobilisations

## Sujet 1

### Cessions d'immobilisations non amortissables

Au cours de l'exercice « N », la société Tip, assujetti à la TVA, constate les cessions suivantes :

- le 15 octobre N : un terrain à bâtir a été vendu 32 000 €. Cette cession est soumise à la TVA au taux de 19,60 % sur le prix total. La société a réalisé une plus-value de 5 000 €. Le terrain a fait l'objet au 31 décembre N – 1 d'une dépréciation de 4 050 € ;
- le 10 décembre N : la société a cédé 150 actions, au prix de 325 €, sur les 300 qu'elle a acquises en mai N – 2 au prix de 285 €. Le 31 décembre N – 2, le titre valait 295 € ; au 31 décembre N – 1, il valait 270 €.

**Question 1** Enregistrez au journal les opérations de cession et de régularisation d'inventaire.

**Question 2** Calculez le résultat de cession sur les titres immobilisés.

## Sujet 2

### Cessions d'immobilisations amortissables avec amortissements dérogatoires

La société LDS a procédé à plusieurs cessions d'immobilisations corporelles au cours de l'exercice N :

- un véhicule utilitaire acquis le 15 novembre N – 2, pour un prix de 20 000 € hors taxes, a été cédé le 5 mars N à 13 000 € hors taxes, TVA 19,60 %. Ce matériel est amortissable selon le système linéaire ; sa durée d'utilisation est de 5 ans.
- le 20 septembre N – 4, la société a acquis une machine-outil mise en service le même jour, d'une valeur de 14 000 € hors taxes, qu'elle a cédée le 24 juin N pour un prix de 8 500 € hors taxes, TVA 19,60 %. La durée d'utilisation est de 8 ans ; la machine est amortie selon le mode linéaire. Toutefois, les dirigeants souhaitent bénéficier du mode dégressif fiscal, avec un coefficient de 2,25, sachant que la durée d'usage est également de huit ans.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. La société n'est pas une PME.

**Question 1** Présentez le plan d'amortissement de la machine-outil jusqu'au 31 décembre N.

**Question 2** Enregistrez les écritures d'inventaire au 31 décembre N.

**Sujet 3****Cession d'une immobilisation amortissable et dépréciée**

La société TSA a cédé le 1<sup>er</sup> juillet N + 4 un matériel informatique d'une valeur de 6 900,00 €, hors taxes, amorti en six ans en mode linéaire et ayant subi une dépréciation d'un montant de 747,50 € en N + 2.

Elle vous communique le plan d'amortissement correspondant :

Année	Base amortissable	Annuité	Amortissements cumulés	Dépréciation	Valeur nette comptable
N	6 900,00	862,50	862,50		6 037,50
N + 1	6 900,00	1 150,00	2 012,50		4 887,50
N + 2	6 900,00	1 150,00	3 162,50	747,50	2 990,00
N + 3	2 990,00	920,00	4 082,50		2 070,00
N + 4	2 990,00	920,00	5 002,50		1 150,00
N + 5	2 990,00	920,00	5 992,50		230,00
N + 6	2 990,00	230,00	6 222,50		0

**Question** Régularisez la cession au 31 décembre N + 4.

**Sujet 4****Cessions de valeurs mobilières de placement**

La composition et les mouvements du portefeuille « Titres » détenu par l'entreprise Leda se présentent ainsi :

Nature	Date d'acquisition	Nombre de titres	Valeur d'origine	Cours au 31 décembre N - 1
VMP « X »	25 juin N - 1	40	340,00	285,00
VMP « Y »	15 avril N - 2	100	275,00	260,00

Nature	Date de cession	Nombre de titres cédés	Prix de cession	Cours au 31 décembre N
VMP « X »	25 juillet N	10	305,00	310,00
VMP « Y »	20 août N	40	290,00	255,00

**Question 1** Enregistrez les écritures de cession aux dates concernées.

**Question 2** Comptabilisez les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre N.

**Question 3** Présentez l'extrait de bilan au 31 décembre N.



# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Cessions d'immobilisations non amortissables

### 1• ENREGISTREMENT DES OPÉRATIONS

#### A - Écritures de cession

Depuis le 11 mars 2010, les cessions de terrains à bâtir sont imposables de plein droit à la TVA si le cédant est un assujetti.

	15/10/N		
512	Banques	38 272,00	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		32 000,00
44571	TVA collectée		6 272,00
	<i>Cession terrain</i>		
	10/12/N		
512	Banques	48 750,00	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		48 750,00
	<i>Cession titres immobilisés</i>		

#### B - Écritures d'inventaire

##### a) Terrains

Il est nécessaire d'effectuer une **reprise** sur la dépréciation antérieurement constituée qui est devenue sans objet, et de **sortir** le bien du patrimoine :

$$\begin{aligned} \text{Prix de cession} - \text{Plus-value} &= \text{Valeur comptable} \\ 32\ 000\ \text{€} - 5\ 000\ \text{€} &= 27\ 000\ \text{€} \end{aligned}$$

	31/12		
2911	Dépréciations des terrains	4 050,00	
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles		4 050,00
	<i>Reprise sur dépréciation du terrain cédé</i>		
	d°		
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	27 000,00	
211	Terrains		27 000,00
	<i>Terrain cédé</i>		

**b) Titres immobilisés**

Au 31 décembre N – 1, la valeur du titre était inférieure à la valeur d'acquisition ; l'entreprise a constitué une dépréciation de :

$$(285 - 270) \times 300 = 4\,500 \text{ €}$$

Au 31 décembre N, l'entreprise doit *annuler* la dépréciation constituée en « N – 1 » pour les 150 titres cédés, soit :

$$(285 - 270) \times 150 = 2\,250 \text{ €}$$

et les *sortir* du patrimoine.

		31/12		
2971	Dépréciations des titres immobilisés Reprises sur dépréciations des éléments financiers <i>Annulation dépréciation sur titres cédés</i>		2 250,00	
7866				2 250,00
		31/12		
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés Titres immobilisés <i>Titres cédés (150 x 285,00)</i>		42 750,00	
271				42 750,00

**2• RÉSULTAT DE CESSION**

Le résultat de cession s'obtient par *différence* entre le prix de cession et la valeur d'entrée dans le patrimoine.

Résultat de cession sur les titres immobilisés :

$$48\,750 \text{ €} - 42\,750 \text{ €} = 6\,000 \text{ €}$$

L'entreprise a réalisé une plus-value de 6 000 € sur la cession des titres.

**Corrigé 2****Cessions d'immobilisations amortissables avec amortissements dérogatoires****1• PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE-OUTIL**

Taux dégressif :

$$(100 / 8) \times 2,25 = 28,13 \%$$

Première annuité fiscale :

$$14\,000,00 \times 0,2813 \times (4 / 12) = 1\,312,73 \text{ €}$$

Première annuité comptable :

$$14\,000,00 \times 0,125 \times (100 / 360) = 486,11 \text{ €}$$

Année	Amortissement fiscal	Amortissement comptable	Amortissement dérogatoire	
			Dotations	Reprises
N – 4	1 312,73	486,11	826,62	
N – 3	(14 000,00 – 1 312,73) 0,2813 = 3 568,93	14 000,00 x 0,125 = 1 750,00	1 818,93	
N – 2	(14 000,00 – 4 881,66) 0,2813 = 2 564,99	14 000,00 x 0,125 = 1 750,00	814,99	
N – 1	(14 000,00 – 7 446,65) 0,2813 = 1 843,46	14 000,00 x 0,125 = 1 750,00	93,46	
N	(14 000,00 – 9 290,11) 0,2813 = 1 324,89	14 000,00 x 0,125 = 1 750,00		425,11

## 2• ÉCRITURES D'INVENTAIRE

### A - Véhicule utilitaire

La base à amortir d’un véhicule utilitaire est son montant hors taxes :

– annuité complémentaire du 1<sup>er</sup> janvier au 5 mars N – 2 :

$$20\,000,00 \times 0,2 \times 65 / 360 = 722,22 \text{ €}$$

– amortissements cumulés de sa date d’acquisition à sa date de cession, ou solde créditeur du compte « 28182 Amortissements du matériel de transport » au 31 décembre N :

28182 Amortissements du matériel de transport			
D		C	
	500,00		N – 2 : (20 000 x 0,2 x 45/360)
	4 000,00		N – 1 : (20 000 x 0,2)
	722,22		N
	5 222,22	5 222,22	
SC			TC

– valeur nette comptable au 31 décembre N :

$$\begin{array}{rcl} \text{Valeur d'origine} & - & \text{Amortissements cumulés} = \text{Valeur nette comptable} \\ 20\,000,00 & - & 5\,222,22 = 14\,777,78 \text{ €} \end{array}$$

Il est nécessaire, pour effectuer la régularisation de la cession, de comptabiliser :

- l’annuité complémentaire ;
- la perte de patrimoine égale à la valeur nette comptable ;
- l’annulation des amortissements cumulés ;
- la sortie du patrimoine pour la valeur d’origine.

		31/12			
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			722,22	
28182	Amortissements du matériel de transport <i>Annuité complémentaire du véhicule utilitaire</i>				722,22
		d°			
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			14 777,78	
28182	Amortissements du matériel de transport			5 222,22	
2182	Matériel de transport <i>Sortie du patrimoine</i>				20 000,00

## B - Machine-outil

– annuité comptable complémentaire du 1<sup>er</sup> janvier au 24 juin N :

$$1\ 750,00 \times 174 / 360 = 845,83 \text{ €}.$$

– amortissements comptables cumulés :

Sommes des annuités jusqu'au 31 décembre N – 1 + Année complémentaire N

$$486,11 + 1\ 750,00 + 1\ 750,00 + 1\ 750,00 + 845,83 = 6\ 581,94 \text{ €}$$

– valeur nette comptable au 31 décembre N :

Valeur d'origine – Amortissements cumulés = Valeur nette comptable

$$14\ 000,00 - 6\ 581,94 = 7\ 418,06 \text{ €}$$

– solde du compte :

		145 Amortissements dérogatoires			
D				C	
			826,62		« N – 4 »
			1 818,93		« N – 3 »
			814,99		« N – 2 »
			93,46		« N – 1 »
			3 554,00		
SC	3 554,00			3 554,00	TC

Il est nécessaire, pour effectuer la régularisation de cession, de comptabiliser :

- l'annuité comptable complémentaire ;
- la perte de patrimoine égale à la valeur nette comptable ;
- l'annulation des amortissements comptables cumulés ;
- la sortie du patrimoine pour la valeur d'acquisition ;
- l'annulation des amortissements dérogatoires.

		31/12	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	845,83	845,83
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels <i>Annuité complémentaire</i>		
d°			
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	7 418,06	
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels	6 581,94	
2182	Matériel de transport <i>Régularisation de la cession de la machine-outil</i>		14 000,00
d°			
145	Amortissements dérogatoires	3 554,00	
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires <i>Reprise concernant la machine-outil</i>		3 554,00

**Corrigé 3**

**Cession d'une immobilisation amortissable et dépréciée**

Il est nécessaire, pour régulariser la cession, de comptabiliser :

- l'annuité d'amortissement complémentaire ;
- l'annulation de la dépréciation ;
- la perte de patrimoine ;
- l'annulation des amortissements cumulés ;
- la sortie du patrimoine pour la valeur d'origine.

**1• ANNUITÉ D'AMORTISSEMENT COMPLÉMENTAIRE**

Du 1<sup>er</sup> janvier N + 4 au 30 juin N + 4 :

$$920 \times 6 / 12 = 460 \text{ €}$$

		31/12	
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	460,00	460,00
28183	Amortissements du matériel de bureau et du matériel informatique <i>Annuité complémentaire d'amortissement</i>		

## 2• ANNULATION DE LA DÉPRÉCIATION

		31/12		
29183	Dépréciations du matériel de bureau et du matériel informatique		747,50	
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			
	<i>Annulation de la dépréciation</i>			747,50

## 3• ANNULATION DES AMORTISSEMENTS CUMULÉS, PERTE DE PATRIMOINE ET SORTIE DU PATRIMOINE

Amortissements cumulés jusqu'au 30 juin N + 4 :

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Amortissements cumulés au 31/12/N + 3} & + & \text{Annuité complémentaire N + 4} \\
 4\,082,50 & + & 460,00 \\
 \hline
 = 4\,542,50 \text{ €} & & 
 \end{array}$$

Valeur comptable au 30 juin N + 4 :

$$\begin{array}{rcl}
 \text{VNC} & = & \text{Valeur d'origine} - \text{Amortissements cumulés} - \text{Dépréciations} \\
 & = & 6\,900,00 - 4\,542,50 - 747,50 \\
 & = & 1\,610,00 \text{ €}
 \end{array}$$

Montant du compte « 675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés » :

$$\text{VNC} + \text{Dépréciations} : 1\,610,00 + 747,50 = 2\,357,50 \text{ €}$$

ou

$$\text{Valeur d'origine} - \text{Amortissements cumulés} : 6\,900,00 - 4\,542,50 = 2\,357,50 \text{ €}$$

		31/12		
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		2 357,50	
28183	Amortissements du matériel de bureau et du matériel informatique		4 542,50	
2183	Matériel de bureau et du matériel informatique			6 900,00
	<i>Annuité complémentaire d'amortissement</i>			

**Corrigé 4****Cessions de valeurs mobilières de placement****1• ÉCRITURES DE CSSION**

Il faut calculer le résultat de cession de chaque catégorie de valeurs mobilières de placement cédées afin de déterminer la nature du compte à utiliser pour comptabiliser les opérations de cession et de sortie du patrimoine :

$$\text{Résultat de cession} = \text{Prix de cession} - \text{Coût d'acquisition}$$

Les résultats de cession des valeurs mobilières de placement sont les suivants :

– VMP « X » :

$$(305 - 340) \times 10 = - 350 \text{ €}$$

Il s'agit d'une *moins-value* ; le compte retenu est le « 667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement ».

– VMP « Y » :

$$(290 - 275) \times 40 = 600 \text{ €}$$

Il s'agit d'une *plus-value* ; le compte retenu est le « 767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement ».

	27/5/N			
512	Banques		3 050,00	
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			3 050,00
	<i>Cession titres « X » (305,00 x 10)</i>			
	20/8/N			
512	Banques		11 600,00	
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			11 600,00
	<i>Cession titres « Y » (290,00 x 40)</i>			

**2• ÉCRITURES D'INVENTAIRE**

Les écritures d'inventaire consistent à :

- réajuster les dépréciations ;
- sortir du patrimoine les titres cédés.

*Voir tableau page suivante.*

## État des titres au 31/12/N

Nature	Quantité	Valeur d'origine	Dépréciations « N - 1 »	Dépréciations « N »	Réajustements	
					Dotations	Reprises
« X »	30	340,00	(340 – 285) 40 = 2 200,00	(340 – 310) 30 = 900,00		1 300,00
« Y »	60	275,00	(275 – 260) 100 = 1 500,00	(275 – 255) 60 = 1 200,00		300,00
<b>Totaux</b>			3 700,00	2 100,00		1 600,00

		31/12		
590 7866	Dépréciations des valeurs mobilières de placement Reprises sur dépréciations des éléments financiers <i>D'après état des titres :</i> <i>(1 300,00 + 300,00)</i>	d°	1 600,00	1 600,00
667 50	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement Valeurs mobilières de placement <i>Régularisation : titres « X » cédés (10 x 340,00)</i>	d°	3 400,00	3 400,00
767 50	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement Valeurs mobilières de placement <i>Régularisation : titres « Y » cédés (40 x 275,00)</i>	d°	11 000,00	11 000,00

## 2. EXTRAIT DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	Exercice N			Exercice N - 1
	Brut <sup>1</sup>	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net <sup>2</sup>
ACTIF IMMOBILISÉ (a) :				
...				
ACTIF CIRCULANT :				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres.....				
Autres titres.....	26 700	2 100	24 600	37 400
Instruments de trésorerie.....				
...				

(1)  $(30 \times 340) + (60 \times 275) = 26\,700 \text{ €}$ (2)  $(40 \times 340) + (100 \times 275) - 3\,700 = 37\,400 \text{ €}$



# Les comptes annuels

## Sujet 1

### Compte de résultat en système de base

L'entreprise Paoli vous communique les informations suivantes :

– achats de matières premières :	593 800 €
– achats de marchandises :	1 284 000 €
– rémunérations du personnel :	87 000 €
– charges de sécurité sociale :	41 750 €
– documentation technique :	290 €
– droits d'enregistrement et de timbre :	380 €
– fournitures non stockables :	6 040 €
– dotations aux amortissements sur immobilisations :	7 230 €
– dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles :	2 540 €
– dotations aux dépréciations des actifs circulants :	4 740 €
– entretien et réparations :	12 630 €
– rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise :	7 100 €
– fournitures administratives :	9 560 €
– frais postaux et de télécommunications :	10 385 €
– intérêts des emprunts :	2 500 €
– publicité :	674 €
– produits des activités annexes :	37 630 €
– ventes de produits finis :	1 187 346 €
– valeurs comptables des éléments d'actif cédés :	1 200 €
– rabais, remises et ristournes obtenus sur achats :	9 532 €
– prestations de services :	358 673 €
– escomptes accordés :	4 211 €
– autres impôts, taxes et versements assimilés :	26 868 €
– ventes de marchandises :	695 432 €
– dotations aux dépréciations des éléments financiers :	893 €
– produits de participation :	5 280 €
– primes d'assurances :	7 500 €
– reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits d'exploitation) :	2 463 €
– produits des cessions d'éléments d'actif :	1 600 €

### Situation des stocks net d'escompte

– stock initial de produits finis :	98 200 €
– stock initial de matières premières :	40 700 €
– stock initial de marchandises :	61 000 €
– stock final de produits finis :	75 390 €
– stock final de matières premières :	27 300 €
– stock final de marchandises :	89 654 €

**Question** Présentez le compte de résultat en système de base.

## Sujet 2

### Bilan en système de base

L'extrait de la balance, après inventaire, des comptes de bilan de l'entreprise Volpéi se présente comme suit :

Numéro	Comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
101	Capital		40 000
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		28 100
151	Provisions pour risques		300
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		5 500
1688	Intérêts courus		100
207	Fonds commercial	50 000	
2154	Matériel industriel	20 000	
2182	Matériel de transport	5 000	
2184	Mobilier	4 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	400	
28154	Amortissements du matériel industriel		6 000
28182	Amortissements du matériel de transport		1 000
28184	Amortissements du mobilier		1 200
370	Stocks de marchandises	18 100	
397	Dépréciations des stocks de marchandises		400
401	Fournisseurs		9 000
403	Fournisseurs – Effets à payer		21 000
408	Fournisseurs – Factures non parvenues		200
411	Clients	6 300	
413	Clients – Effets à recevoir	12 500	
416	Clients douteux ou litigieux	1 200	
421	Personnel – Rémunérations dues		1 500
431	Sécurité sociale		700
44551	TVA à décaisser		1 300
4670	Autres comptes débiteurs	2 100	
4671	Autres comptes créditeurs		3 200
486	Charges constatées d'avance	1 200	
491	Dépréciations des comptes clients		800
500	Valeurs mobilières de placement	2 200	
512	Banques		2 800
530	Caisse	100	
	<b>Totaux</b>	<b>123 100</b>	<b>123 100</b>

**Question 1** Établissez le bilan en système de base.

**Question 2** Expliquez pourquoi les totaux de la balance ne sont pas égaux aux totaux du bilan colonne « Net ».

### Sujet 3

### Synthèse : travaux d'inventaire et comptes annuels

L'entreprise Coriton vous fournit la balance générale, par soldes avant inventaire, au 31 décembre N, ainsi que les données d'inventaire.

#### Balance avant inventaire

Numéro	Comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
101	Capital		700 000,00
201	Frais d'établissement	19 200,00	
207	Fonds commercial	307 600,00	
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers	28 800,00	
2182	Matériel de transport	187 200,00	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	47 800,00	
275	Dépôts et cautionnements versés	13 460,00	
2801	Amortissements des frais d'établissement		15 360,00
28181	Amortissements des installations générales, agencements, aménagements divers		11 520,00
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		11 603,20
326	Stocks d'emballages	25 350,00	
370	Stocks de marchandises	151 082,00	
401	Fournisseurs		96 150,80
403	Fournisseurs – Effets à payer		20 160,00
411	Clients	175 000,00	
413	Clients – Effets à recevoir	96 444,00	
416	Clients douteux ou litigieux	5 120,00	
44551	TVA à décaisser		35 200,00
491	Dépréciations des comptes clients		3 628,00
500	Valeurs mobilières de placement	25 200,00	
512	Banques	56 112,00	
514	Chèques postaux	85 180,00	
530	Caisse	14 244,00	
6026	Emballages	8 600,00	
6061	Fournitures non stockables (eau, énergie...)	21 103,00	
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	4 700,00	
6064	Fournitures administratives	7 905,00	
607	Achats de marchandises	991 936,00	
6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		4 512,00
613	Locations	53 000,00	
614	Charges locatives et de copropriété	13 300,00	
615	Entretien et réparations	7 250,00	
616	Primes d'assurances	11 500,00	
6183	Documentation technique	1 680,00	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	7 107,00	
623	Publicité, publications, relations publiques	7 515,00	
624	Transports de biens et transports collectifs du personnel	4 851,00	

Numéro	Comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
626	Frais postaux et de télécommunications	5 510,00	
627	Services bancaires et assimilés	1 740,00	
628	Divers	1 950,00	
630	Impôts, taxes et versements assimilés	48 672,00	
641	Rémunérations du personnel	198 500,00	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	79 180,00	
661	Charges d'intérêts	9 040,00	
665	Escomptes accordés	475,00	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 488,00	
707	Ventes de marchandises		1 396 544,00
708	Produits des activités annexes		424 205,00
7097	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise sur ventes de marchandises	3 560,00	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		2 840,00
765	Escomptes obtenus		2 631,00
775	Produits des cessions d'éléments d'actifs		4 000,00
	<b>Totaux</b>	<b>2 728 354,00</b>	<b>2 728 354,00</b>

### Données d'inventaire

*L'entreprise a été créée le 1<sup>er</sup> janvier N – 4.*

*Les frais d'établissement sont amortis au taux de 20 %.*

*Les installations générales, agencements et aménagements divers ont été acquis à la création de l'entreprise. Ils sont amortis selon le mode linéaire sur une durée d'utilisation de 10 ans.*

*Le matériel de transport a été acquis le 1<sup>er</sup> juillet N et doit être amorti au taux linéaire de 20 %.*

*Le matériel de bureau et le matériel informatique sont composés :*

- de matériel de bureau, pour un montant de 14 800 €, acquis à la création de l'entreprise et cédé 4 000 € le 18 mars N, amorti au taux dégressif de 40 % ;*
- de matériel informatique, d'une valeur de 33 000 €, acquis le 22 juillet N, amorti au taux dégressif de 35 %.*

*Il n'y a plus rien à espérer des clients douteux des années précédentes.*

*Le client Morel doit 28 000 € ; après étude de sa situation financière, on ne pense récupérer que 30 % de la créance.*

*Le fonds commercial fait l'objet d'une dépréciation passagère estimée à 61 520 €.*

*Il reste 960 € hors taxes de fournitures administratives non consommées.*

*La note d'honoraires de l'expert-comptable, pour le mois de décembre, parviendra courant janvier, montant 4 000 € hors taxes.*

*Les stocks s'élèvent au 31 décembre N à :*

- 28 034 € pour les emballages commerciaux ;*
- 156 486 € pour les marchandises.*

*Le taux de TVA en vigueur est 19,60 %.*

*L'entreprise bénéficie de la mesure de simplification, relative à l'amortissement des immobilisations non décomposables, réservée aux PME.*

- Question 1** Enregistrez toutes les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre N.
- Question 2** Présentez le compte de résultat de l'exercice N.
- Question 3** Présentez le bilan au 31 décembre N.
- Question 4** Établissez le tableau des immobilisations et le tableau des amortissements de l'annexe.

# CORRIGÉS

## Corrigé 1

## Compte de résultat en système de base

### 1• CALCULS PRÉLIMINAIRES

#### A - Charges

Achats nets (comptes « 607 Achats de marchandises » – « 609 RRR obtenus sur achats ») :

$$1\,284\,000 - 9\,532 = 1\,274\,468 \text{ €}$$

Variation des stocks de marchandises (Stock initial – Stock final) :

$$61\,000 - 89\,654 = -28\,654 \text{ €}$$

Variation des stocks de matières premières (Stock initial – Stock final) :

$$40\,700 - 27\,300 = 13\,400 \text{ €}$$

Autres achats et charges externes (comptes « 606 Achats non stockés de matières et fournitures » + « 61 Services extérieurs » + « 62 Autres services extérieurs ») :

$$290 + 6\,040 + 12\,630 + 9\,560 + 10\,385 + 674 + 7\,500 = 47\,079 \text{ €}$$

Impôts, taxes et versements assimilés (compte « 63 Impôts, taxes et versements assimilés ») :

$$380 + 26\,868 = 27\,248 \text{ €}$$

Intérêts et charges assimilés (comptes « 661 Charges d'intérêts » + « 665 Escomptes accordés ») :

$$2\,500 + 4\,211 = 6\,711 \text{ €}$$

#### B - Produits

Ventes nettes (comptes « 707 Ventes de marchandises » – « 7097 RRR accordés par l'entreprise ») :

$$695\,432 - 7\,100 = 688\,332 \text{ €}$$

Production vendue (comptes « 701 Ventes de produits finis » + « 706 Prestations de services » + « 708 Produits des activités annexes ») :

$$1\,187\,346 + 358\,673 + 37\,630 = 1\,583\,649 \text{ €}$$

Production stockée (Stock final – Stock initial) :

$$75\,390 - 98\,200 = -22\,810 \text{ €}$$

## 2• COMPTE DE RÉSULTAT

### Art. 521-3 Modèle de compte de résultat (en tableau) (système de base)

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N – 1
<b>Charges d'exploitation (1) :</b>		
Achats de marchandises <b>(a)</b> .....	1 274 468	
Variation des stocks <b>(b)</b> .....	(28 654)	
Achats de matières premières et autres approvisionnements <b>(a)</b> .....	593 800	
Variation des stocks <b>(b)</b> .....	13 400	
Autres achats et charges externes *.....	47 079	
Impôts, taxes et versements assimilés.....	27 248	
Salaires et traitements.....	87 000	
Charges sociales.....	41 750	
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements <b>(c)</b> .....	7 230	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations.....	2 540	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations.....	4 740	
Dotation aux provisions.....		
Autres charges.....		
<b>TOTAL I</b> .....	2 070 061	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b> .....		
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	893	
Intérêts et charges assimilées (2).....	6 711	
Différences négatives de changes.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>TOTAL III</b> .....	7 604	
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....		
Sur opérations en capital.....	1 200	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
<b>TOTAL IV</b> .....	1 200	
<b>Participation des salariés aux résultats (V)</b> .....		
<b>Impôts sur les bénéfices (VI)</b> .....		
<b>Total des charges (I + II + III + IV + V + VI)</b> .....	2 079 405	
Solde créditeur = <b>bénéfice (3)</b> .....	179 109	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> .....	2 258 514	
* Y compris :		
– redevances de crédit-bail mobilier.....		
– redevances de crédit-bail immobilier.....		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres		
(2) Dont intérêts concernant les entités liées		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		

**(a)** Y compris droits de douane.

**(b)** Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

**(c)** Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.

## Art. 521-3 (suite) Modèle de compte de résultat (en tableau) (système de base)

Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N - 1
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>		
Ventes de marchandises .....	688 332	
Production vendue [biens et services] <b>(a)</b> .....	1 583 649	
<b>Sous-total A – Montant net du chiffre d'affaires</b> .....	2 271 981	
<i>dont à l'exportation</i> .....		
Production stockée <b>(b)</b> .....	(22 810)	
Production immobilisée .....		
Subventions d'exploitation .....		
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges ..	2 463	
Autres produits .....		
<b>Sous-total B</b> .....	(20 447)	
<b>TOTAL I (A + B)</b> .....	2 251 634	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b> .....		
<b>Produits financiers :</b> .....		
De participation (2) .....	5 280	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2) .....		
Autres intérêts et produits assimilés (2) .....		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges .....		
Différences positives de change .....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement .....		
<b>TOTAL III</b> .....	5 280	
<b>Produits exceptionnels :</b> .....		
Sur opérations de gestion .....		
Sur opérations en capital .....	1 600	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges .....		
<b>TOTAL IV</b> .....	1 600	
<b>Total des produits (I + II + III + IV)</b> .....	2 258 514	
Solde débiteur = <b>perte</b> (3) .....		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> .....	2 258 514	
<p>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres</p> <p>(2) Dont produits concernant les entités liées</p> <p>(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de</p>		

(a) À inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes. (b) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

Corrigé 2

Bilan en système de base

## 1 • BILAN EN SYSTÈME DE BASE

## Art. 521-1 Modèle de bilan (en tableau) (avant répartition) (système de base)

Voir tableau pages suivantes.

ACTIF	Exercice N			Exercice N - 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé.....				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (a) :</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement.....				
Frais de recherche et de développement.....				
Cessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires.....				
Fonds commercial (1).....	50 000		50 000	
Autres.....				
Immobilisations incorporelles en cours.....				
Avances et acomptes.....				
Immobilisations corporelles :				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels.....	20 000	6 000	14 000	
Autres.....	9 000	2 200	5 800	
Immobilisations corporelles en cours.....				
Avances et acomptes.....				
Immobilisations financières (2) :				
Participations (b).....				
Créances rattachées à des participations.....				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille.....				
Autres titres immobilisés.....				
Prêts.....				
Autres.....	400		400	
<b>Total I</b> .....	79 400	8 200	70 200	
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>				
Stocks et en-cours (a) :				
Matières premières et autres approvisionnements ...				
En-cours de production [biens et services] (c).....				
Produits intermédiaires et finis.....				
Marchandises.....	18 100	400	17 700	
Avances et acomptes versés sur commandes.....				
Créances (3) :				
Créances Clients (a) et Comptes rattachés (d).....	20 000	800	19 200	
Autres.....	2 100		2 100	
Capital souscrit - appelé, non versé.....				
Valeurs mobilières de placement (e) :				
Actions propres.....				
Autres titres.....	2 200		2 200	
Instruments de trésorerie.....				
Disponibilités.....	100		100	
Charges constatées d'avance (3).....	1 200		1 200	
<b>Total II</b> .....	43 700	1 200	42 500	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III).....				
Primes de remboursement des emprunts (IV).....				
Écarts de conversion Actif (V).....				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b> .....	123 100	9 400	113 700	
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention « dont ... avec clause de réserve de propriété ». En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus. (b) Si des titres sont évalués par équivalence, ce poste est subdivisé en deux sous-postes « Participations évaluées par équivalence » et « Autres participations ». Pour les titres évalués par équivalence, la colonne « Brut » présente la valeur globale d'équivalence si elle est supérieure au coût d'acquisition. Dans le cas contraire, le prix d'acquisition est retenu. La dépréciation globale du portefeuille figure dans la 2<sup>e</sup> colonne. La colonne « Net » présente la valeur globale d'équivalence positive ou une valeur nulle. (c) À ventiler, le cas échéant, entre biens, d'une part, et services d'autre part. (d) Créances résultant de ventes ou de prestations de services. (e) Poste à servir directement s'il n'existe pas de rachat par l'entité de ses propres actions.

**Art. 521-1 (suite) Modèle de bilan (en tableau) (avant répartition) (système de base)**

PASSIF	Exercice N	Exercice N – 1
<b>CAPITAUX PROPRES *</b>		
Capital [dont versé...] (a).....	40 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport .....		
Écarts de réévaluation (b).....		
Écart d'équivalence (c) .....		
Réserves :		
Réserve légale .....		
Réserves statutaires ou contractuelles.....		
Réserves réglementées .....		
Autres .....		
Report à nouveau (d) .....		
<b>Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)</b> .....	28 100	
Subventions d'investissement .....		
Provisions réglementées.....		
<b>Total I</b> .....	68 100	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques.....	300	
Provisions pour charges.....		
<b>Total II</b> .....	300	
<b>DETTES (1) (g)</b>		
Emprunts obligataires convertibles.....		
Autres emprunts obligataires .....		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) .....	8 300	
Emprunts et dettes financières diverses (3) .....	100	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.....		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f) .....	30 200	
Dettes fiscales et sociales.....	3 500	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés.....		
Autres dettes.....	3 200	
Instruments de trésorerie .....		
Produits constatés d'avance (1).....		
<b>Total III</b> .....	45 300	
Écarts de conversion Passif (IV) .....		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b> .....	113 700	
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an	2 800	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

\* Le cas échéant, une rubrique « Autres fonds propres » est intercalée entre la rubrique « Capitaux propres » et la rubrique « Provisions » avec ouverture des postes constitutifs de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres participatifs, avances conditionnées...). Un total I bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

(a) Y compris capital souscrit non appelé. (b) À détailler conformément à la législation en vigueur. (c) Poste à présenter lorsque des titres sont évalués par équivalence. (d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées. (e) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'une perte. (f) Dettes sur achats ou prestations de services. (g) À l'exception, pour l'application du (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

Les comptes qui ont un *solde débiteur* se placent à l'*actif*.

Les comptes qui ont un *solde créditeur* se placent au *passif* du bilan, sauf les comptes d'actif soustractifs (« 28 Amortissements des immobilisations », « 29 Dépréciations des immobilisations », « 39 Dépréciations des stocks et en-cours », « 49 Dépréciations des comptes de tiers » et « 59 Dépréciations des valeurs mobilières de placement »).

## 2• DIFFÉRENCE ENTRE LES TOTAUX DE LA BALANCE ET CEUX DE LA COLONNE « NET » DU BILAN

Les totaux de la colonne « Net » du bilan sont inférieurs aux totaux de la balance.

La différence provient des comptes soustractifs qui viennent en diminution de la valeur brute des éléments d'actif afin de déterminer la valeur nette de chacun d'eux.

**Corrigé 3**

**Synthèse : travaux d'inventaire et comptes annuels**

### 1• ÉCRITURES D'INVENTAIRE AU 31 DÉCEMBRE N

#### A - Amortissements

##### a) Calculs préliminaires

*Frais d'établissement :*

– annuité :  $19\,200 \times 0,2 = 3\,840 \text{ €}$

– amortissements cumulés :  $15\,360 + 3\,840 = 19\,200 \text{ €}$

Les frais d'établissement sont totalement amortis ; il faut donc les solder après avoir enregistré la dernière annuité.

*Installations générales :*

– annuité :  $28\,800 \times 0,10 = 2\,880 \text{ €}$

*Matériel de transport :*

– annuité :  $187\,200 \times 0,20 \times 6/12 = 18\,720 \text{ €}$

*Matériel de bureau cédé :*

– tableau d'amortissement

Voir tableau page ci-contre.

Année	Base à amortir	Annuités	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
N – 4	14 800,00	$14\,800,00 \times 0,4 = 5\,920,00$	5 920,00	8 880,00
N – 3	8 880,00	$8\,880,00 \times 0,4 = 3\,552,00$	9 472,00	5 328,00
N – 2	5 328,00	$5\,328,00 \times 0,4 = 2\,131,20$	11 603,20	3 196,80
N – 1	3 196,80	$3\,196,80 / 2 = 1\,598,40$	13 201,60	1 598,40
N	1 598,40	1 598,40	14 800,00	–

– annuité complémentaire du 1<sup>er</sup> janvier N au 28 février N :  $1\,598,40 \times 2/12 = 266,40 \text{ €}$

– amortissements cumulés :  $13\,201,60 + 266,40 = 13\,468,00 \text{ €}$

– valeur nette comptable :  $14\,800,00 - 13\,468,00 = 1\,332,00 \text{ €}$

#### Matériel informatique :

– première annuité du 1<sup>er</sup> juillet N au 31 décembre N :  $33\,000,00 \times 0,35 \times 6/12 = 5\,775,00 \text{ €}$

#### b) Écritures

		31/12		
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		31 481,40	
2801	Amortissements des frais d'établissement			3 840,00
28181	Amortissements des installations générales, agencements, aménagements divers			2 880,00
28182	Amortissements du matériel de transport			18 720,00
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique			6 041,40
	<i>Annuités</i>			
		d°		
2801	Amortissements des frais d'établissement		19 200,00	
201	Frais d'établissement			19 200,00
	<i>Pour solde</i>			
		d°		
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		13 468,00	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		1 332,00	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique			14 800,00
	<i>Régularisation cession matériel de bureau</i>			

## B - Clients douteux

### a) Calculs préliminaires

#### Anciens clients douteux :

– perte définitive :  $5\,120,00 / 1,196 = 4\,280,94 \text{ €}$

– il faut effectuer une reprise pour annuler les anciennes dépréciations, puis constater la perte définitive et solder les anciennes créances douteuses.

Client Morel :

– il faut reclasser le client Morel et constituer la dépréciation ;

– montant de la dépréciation :  $(28\,000,00 / 1,196) \times 0,70 = 16\,387,96 \text{ €}$

### b) Écritures

		31/12		
491	Dépréciations des comptes clients	3 628,00		
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		3 628,00	
	<i>Pour solde</i>			
				d°
654	Pertes sur créances irrécouvrables	4 280,94		
44551	TVA à décaisser	839,06		
416	Clients douteux ou litigieux		5 120,00	
	<i>Perte sur clients douteux</i>			
				d°
416	Clients douteux ou litigieux	28 000,00		
411	Clients		28 000,00	
	<i>Morel douteux</i>			
				d°
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	16 387,96		
491	Dépréciations des comptes clients		16 387,96	
	<i>Morel dépréciation</i>			

### C - Fonds commercial

Montant de la dépréciation : 61 520,00 €

D'où l'écriture :

		31/12		
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	61 520,00		
2907	Dépréciations du fonds commercial		61 520,00	
	<i>Dépréciation du fonds commercial</i>			

### D - Régularisation de charges et de produits

		31/12		
486	Charges constatées d'avance	960,00		
6064	Fournitures administratives		960,00	
	<i>Fournitures non consommées</i>			
				d°
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	4 000,00		
44586	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues	784,00		
468	Divers – Charges à payer		4 784,00	
	<i>Honoraires expert-comptable</i>			

**E - Régularisation des stocks**

		31/12			
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	25 350,00			
6037	Variation des stocks de marchandises	151 082,00			
326	Stocks d'emballages			25 350,00	
370	Stocks de marchandises			151 082,00	
	<i>Annulation des stocks initiaux</i>				
		d°			
326	Stocks d'emballages	28 034,00			
370	Stocks de marchandises	156 486,00			
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements			28 034,00	
6037	Variation des stocks de marchandises			156 486,00	
	<i>Création des stocks finals</i>				

**F - Achats et ventes nets**

		31/12			
6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	4 512,00			
607	Achats de marchandises			4 512,00	
	<i>Achats nets</i>				
		d°			
707	Ventes de marchandises	3 560,00			
7097	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise			3 560,00	
	<i>Ventes nettes</i>				

**2. PRÉSENTATION DU COMPTE DE RÉSULTAT**

**A - Calcul des soldes des comptes de charges et de produits affectés par les travaux d'inventaire**

6032 Variation des stocks des autres approvisionnements				6037 Variation des stocks de marchandises				6064 Fournitures administratives			
D		C		D		C		D		C	
	25 350	28 034			151 082	156 486		SD	7 905	960	
TD	25 350	28 034	TC	TD	151 082	156 486	TC	TD	7 905	960	TC
SC	2 684			SC	5 404					6 945	SD
607 Achats de marchandises				6097 RRR obtenus sur achats de marchandises				622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			
D		C		D		C		D		C	
SD	991 936	4 512			4 512	4 512	SC	SD	7 107		
TD	991 936	4 512	TC	TD	4 512	4 512	TC		4 000		
		987 424	SD					TD	11 107	11 107	SD

654 Pertes sur créances irrécouvrables			
D			C
	4 280,94		
TD	4 280,94	4 280,94	SD

675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			
D			C
	1 332		
TD	1 332	1 332	SD

6811 Dotations aux amortissements sur immobilisations ...			
D			C
	31 481,40		
TD	31 481,40	31 481,40	SD

6817 Dotations aux dépréciations des actifs circulants			
D			C
	16 387,96		
TD	16 387,96	16 387,96	SD

6816 Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			
D			C
	61 520		
TD	61 520	61 520	SD

707 Ventes de marchandises			
D			C
	3 560	1 396 544	SC
TD	3 560	1 396 544	TC
SC	1 392 984		

7097 RRR accordés par l'entreprise			
D			C
	3 560	3 560	
TD	3 560	3 560	TC

7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants			
D			C
			3 628
SC	3 628		3 628
			TC

## B - Calcul des postes

Autres achats et charges externes (« 606 Achats non stockés de matières et fournitures » + « 61 Services extérieurs » + « 62 Autres services extérieurs ») :

$$\begin{aligned}
 \text{« 606 »} &: (21\,103 + 4\,700 + 6\,945) \\
 &+ \\
 \text{« 61 »} &: (53\,000 + 13\,300 + 7\,250 + 11\,500 + 1\,680) \\
 &+ \\
 \text{« 62 »} &: (11\,107 + 7\,515 + 4\,851 + 5\,510 + 1\,740 + 1\,950) \\
 &= 152\,151 \text{ €}
 \end{aligned}$$

Intérêts et charges assimilés (comptes « 661 Charges d'intérêts » + « 665 Escomptes accordés ») :  
 9 040 + 475 = 9 515 €

## C - Compte de résultat

Le tableau du compte de résultat est présenté pages suivantes.

## Art. 521-3 Modèle de compte de résultat (en tableau) (système de base)

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N – 1
<b>Charges d'exploitation (1) :</b>		
Achats de marchandises <b>(a)</b> .....	987 424	
Variation des stocks <b>(b)</b> .....	(5 404)	
Achats de matières premières et autres approvisionnements <b>(a)</b> .....	8 600	
Variation des stocks <b>(b)</b> .....	(2 684)	
Autres achats et charges externes *.....	152 151	
Impôts, taxes et versements assimilés.....	48 672	
Salaires et traitements.....	198 500	
Charges sociales.....	79 180	
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements <b>(c)</b> .....	31 481	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations.....	61 520	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations.....	16 388	
Dotations aux provisions.....		
Autres charges.....	4 280	
<b>TOTAL I</b> .....	1 580 108	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b> .....		
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
Intérêts et charges assimilées (2).....	9 515	
Différences négatives de changes.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>TOTAL III</b> .....	9 515	
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....	1 488	
Sur opérations en capital.....	1 332	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....		
<b>TOTAL IV</b> .....	2 820	
<b>Participation des salariés aux résultats (V)</b> .....		
<b>Impôts sur les bénéfices (VI)</b> .....		
<b>Total des charges (I + II + III + IV + V + VI)</b> .....	1 592 443	
Solde créditeur = <b>bénéfice</b> (3).....	237 845	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> .....	1 830 288	
* Y compris :		
– redevances de crédit-bail mobilier.....		
– redevances de crédit-bail immobilier.....		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres		
(2) Dont intérêts concernant les entités liées		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.

**Art. 521-3 (suite) Modèle de compte de résultat (en tableau) (système de base)**

Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N – 1
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>		
Ventes de marchandises .....	1 392 984	
Production vendue [biens et services] <b>(a)</b> .....	424 205	
<b>Sous-total A – Montant net du chiffre d'affaires</b> .....	1 817 189	
<i>dont à l'exportation</i> .....		
Production stockée <b>(b)</b> .....		
Production immobilisée .....		
Subventions d'exploitation .....		
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges ..	3 628	
Autres produits .....		
<b>Sous-total B</b> .....	3 628	
<b>TOTAL I (A + B)</b> .....	1 820 817	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b> .....		
<b>Produits financiers :</b> .....		
De participation (2) .....		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2) .....	2 840	
Autres intérêts et produits assimilés (2) .....	2 631	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges .....		
Différences positives de change .....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement .....		
<b>TOTAL III</b> .....	5 471	
<b>Produits exceptionnels :</b> .....		
Sur opérations de gestion .....		
Sur opérations en capital .....	4 000	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges .....		
<b>TOTAL IV</b> .....	4 000	
<b>Total des produits (I + II + III + IV)</b> .....	1 830 288	
Solde débiteur = <b>perte (3)</b> .....		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> .....	1 830 288	
<small>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres  (2) Dont produits concernant les entités liées  (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de</small>		

**(a)** À inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes. **(b)** Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).



### 3• PRÉSENTATION DU BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

#### A - Calcul des soldes des comptes d'actif et de passif affectés par les travaux d'inventaire

201 Frais d'établissement		2183 Matériel de bureau et matériel informatique		2801 Amortissements des frais d'établissement	
D	C	D	C	D	C
SD	19 200	SD	47 800	19 200,00	15 360,00
	19 200		14 800		3 840,00
TD	19 200	TD	47 800	TD	19 200,00
	19 200		14 800		19 200,00
			33 000	TC	TC
28181 Amortissements des installations générales, agencements...		28182 Amortissements du matériel de transport		28183 Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique	
D	C	D	C	D	C
	11 520		18 720	13 468,00	11 603,20
	2 880	SC	18 720		6 041,40
SC	14 400			TD	17 644,60
	14 400			SC	4 176,60
326 Stocks d'emballages		370 Stocks de marchandises		44551 TVA à décaisser	
D	C	D	C	D	C
SD	25 350	SD	151 082	839,06	35 200,00
	28 034		156 486		
TD	53 384	TD	307 568	TD	839,06
	25 350		151 082	SC	34 360,94
	28 034		156 486		
44586 TCA sur factures non parvenues		2907 Dépréciations du fonds commercial		468 Divers – Charges à payer	
D	C	D	C	D	C
	784		61 520		4 784
TD	784	SC	61 520	SC	4 784
441 État – Subventions à recevoir		416 Clients douteux ou litigieux		491 Dépréciations des comptes clients	
D	C	D	C	D	C
	175 000	SD	5 120	3 628,00	3 628,00
	28 000		28 000		16 387,96
TD	175 000	TD	33 120	TD	3 628,00
	28 000		5 120	SC	16 387,96
	147 000		28 000		
486 Charges constatées d'avance					
D	C				
	960				
TD	960	TD	960		

## B - Calcul des postes

### a) Actif

Autres immobilisations corporelles (comptes « 2181 Installations générales, agencements, aménagements divers », « 2182 Matériel de transport » et « 2183 Matériel de bureau et matériel informatique ») :

$$28\,800 + 187\,200 + 33\,000 = 249\,000 \text{ €}$$

Amortissements à déduire des autres immobilisations corporelles (comptes « 28181 Amortissements des installations générales, agencements, aménagements divers », « 28182 Amortissements du matériel de transport » et « 28183 Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique ») :

$$14\,400 + 18\,720 + 4\,176,60 = 37\,296,60 \text{ €}$$

Créances clients et comptes rattachés (comptes « 411 Clients », « 413 Clients – Effets à recevoir » et « 416 Clients douteux ou litigieux ») :

$$147\,000 + 28\,000 + 96\,444 = 27\,444 \text{ €}$$

Autres créances (compte « 44586 TCA sur factures non parvenues ») : 784 €

Disponibilités (comptes « 512 Banques », « 514 Chèques postaux » et « 530 Caisse ») :

$$56\,112 + 85\,180 + 14\,244 = 155\,536 \text{ €}$$

### b) Passif

Dettes fournisseurs et comptes rattachés (comptes « 401 Fournisseurs » et « 403 Fournisseurs – Effets à payer ») :

$$96\,150,80 + 20\,160 = 116\,310,80 \text{ €}$$

– Autres dettes (compte « 468 Divers – Charges à payer ») : 4 824 €

## C - Bilan

L'actif et le passif du bilan sont présentés pages suivantes.

**Art. 521-1 Modèle de bilan (en tableau) (avant répartition) (système de base)**

ACTIF	Exercice N			Exercice N – 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé.....				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (a) :</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement.....				
Frais de recherche et de développement.....				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires.....				
Fonds commercial (1).....	307 600	61 520	246 080	
Autres.....				
Immobilisations incorporelles en cours.....				
Avances et acomptes.....				
Immobilisations corporelles :				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels.....				
Autres.....	249 000	37 297	211 703	
Immobilisations corporelles en cours.....				
Avances et acomptes.....				
Immobilisations financières (2) :				
Participations (b).....				
Créances rattachées à des participations.....				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille.....				
Autres titres immobilisés.....				
Prêts.....				
Autres.....	13 460		13 460	
<b>Total I</b> .....	570 060	98 817	471 243	
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>				
Stocks et en-cours (a) :				
Matières premières et autres approvisionnements ...	28 034		28 034	
En-cours de production [biens et services] (c).....				
Produits intermédiaires et finis.....				
Marchandises.....	156 486		156 486	
Avances et acomptes versés sur commandes.....				
Créances (3) :				
Créances Clients (a) et Comptes rattachés (d).....	271 444	16 387	255 057	
Autres.....	824		824	
Capital souscrit - appelé, non versé.....				
Valeurs mobilières de placement (e) :				
Actions propres.....				
Autres titres.....	25 200		25 200	
Instruments de trésorerie.....				
Disponibilités.....	155 536		155 536	
Charges constatées d'avance (3).....	960		960	
<b>Total II</b> .....	638 484	16 387	622 097	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III).....				
Primes de remboursement des emprunts (IV).....				
Écarts de conversion Actif (V).....				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V).....</b>	<b>1 208 544</b>	<b>115 204</b>	<b>1 093 340</b>	
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention « dont ... avec clause de réserve de propriété ». En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus. (b) Si des titres sont évalués par équivalence, ce poste est subdivisé en deux sous-postes « Participations évaluées par équivalence » et « Autres participations ». Pour les titres évalués par équivalence, la colonne « Brut » présente la valeur globale d'équivalence si elle est supérieure au coût d'acquisition. Dans le cas contraire, le prix d'acquisition est retenu. La dépréciation globale du portefeuille figure dans la 2<sup>e</sup> colonne. La colonne « Net » présente la valeur globale d'équivalence positive ou une valeur nulle. (c) A ventiler, le cas échéant, entre biens, d'une part, et services d'autre part. (d) Créances résultant de ventes ou de prestations de services. (e) Poste à servir directement s'il n'existe pas de rachat par l'entité de ses propres actions.

### Art. 521-1 (suite) Modèle de bilan (en tableau) (avant répartition) (système de base)

PASSIF	Exercice N	Exercice N – 1
<b>CAPITAUX PROPRES *</b>		
Capital [dont versé...] (a).....	700 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport.....		
Écarts de réévaluation (b).....		
Écart d'équivalence (c).....		
Réserves :		
Réserve légale.....		
Réserves statutaires ou contractuelles.....		
Réserves réglementées.....		
Autres.....		
Report à nouveau (d).....		
<b>Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (e)</b> .....	237 845	
Subventions d'investissement.....		
Provisions réglementées.....		
<b>Total I</b> .....	937 845	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques.....		
Provisions pour charges.....		
<b>Total II</b> .....		
<b>DETTES (1) (g)</b>		
Emprunts obligataires convertibles.....		
Autres emprunts obligataires.....		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2).....		
Emprunts et dettes financières diverses (3).....		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.....		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (f).....	116 310	
Dettes fiscales et sociales.....	34 361	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés.....		
Autres dettes.....	4 824	
Instruments de trésorerie.....		
Produits constatés d'avance (1).....		
<b>Total III</b> .....	155 495	
Écarts de conversion Passif (IV).....		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b> .....	1 093 340	
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

\* Le cas échéant, une rubrique « Autres fonds propres » est intercalée entre la rubrique « Capitaux propres » et la rubrique « Provisions » avec ouverture des postes constitutifs de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres participatifs, avances conditionnées...). Un total I bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

(a) Y compris capital souscrit non appelé. (b) À détailler conformément à la législation en vigueur. (c) Poste à présenter lorsque des titres sont évalués par équivalence. (d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées. (e) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit d'une perte. (f) Dettes sur achats ou prestations de services. (g) A l'exception, pour l'application du (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

## 4• ANNEXE

### A - Tableau des immobilisations

Il permet d'expliquer la variation des valeurs brutes des immobilisations entre deux bilans, ou la variation des soldes débiteurs des comptes d'immobilisations.

**Colonne A :**

- immobilisations incorporelles :  $19\,200 + 307\,600 = 326\,800\text{ €}$
- immobilisations corporelles :  $28\,800 + 47\,800 = 76\,600\text{ €}$

**Colonne B :**

- immobilisations corporelles : acquisition du matériel de transport en juillet N pour  $187\,200\text{ €}$ .

**Colonne C :**

- immobilisations incorporelles : sortie du patrimoine des frais d'établissement pour  $19\,200\text{ €}$  ;
- immobilisations corporelles : sortie du patrimoine du matériel de bureau pour  $14\,800\text{ €}$ .

Aucune variation des immobilisations financières n'est constatée.

#### Art. 532-1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Rubriques (a)				
Immobilisations incorporelles .....	326 800		19 200	307 600
Immobilisations corporelles .....	76 600	187 200	14 800	249 000
Immobilisations financières .....	13 460			13 460
TOTAL .....	416 860	187 200	34 000	570 060

(a) À développer si nécessaire selon la nomenclature des postes du bilan. Lorsqu'il existe des frais d'établissement, ils doivent faire l'objet d'une ligne séparée.

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)].

(c) La valeur brute à la clôture de l'exercice est la somme algébrique des colonnes précédentes ( $A + B - C = D$ ).

### B - Tableau des amortissements

Il permet d'expliquer la variation des amortissements cumulés entre deux bilans, ou la variation des soldes créditeurs des comptes « 28 Amortissements ».

**Colonne A :**

- immobilisations corporelles :  $11\,520 + 11\,603 = 23\,123\text{ €}$

**Colonne B :**

- Immobilisations corporelles :  $2\,880 + 18\,720 + 6\,042 = 27\,642\text{ €}$

**Colonne C :**

- immobilisations incorporelles : annulation des amortissements cumulés des frais d'établissement pour 19 200 €
- immobilisations corporelles : annulation des amortissements cumulés du matériel de bureau pour 13 468 €

**Art. 532-2 Tableau des amortissements**

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles .....	15 360	3 840	19 200	
Immobilisations corporelles .....	23 123	27 641	13 468	37 296
Immobilisations financières .....				
TOTAL .....	38 483	31 481	32 668	37 296

(a) À développer si nécessaire selon la même nomenclature que celle du tableau des immobilisations.

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)].

(c) Les amortissements cumulés à la fin de l'exercice sont égaux à la somme algébrique des colonnes précédentes ( $A + B - C = D$ ).

## **PARTIE 4**

# **L'analyse financière des tableaux de synthèse**





# Les soldes intermédiaires de gestion et la capacité d'autofinancement

## Sujet 1

### Type d'activité et soldes intermédiaires de gestion

L'extrait simplifié du compte de résultat de l'entreprise La sanglière se présente comme suit :

Compte de résultat

Charges	Exercice N	Produits	Exercice N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	350 000	Ventes de marchandises	800 000
Variation des stocks	50 000	Production vendue	2 200 000
Achats de matières premières	600 000	Production stockée	200 000
Variation des stocks	- 40 000		
Autres achats et charges externes	240 000		

**Question 1** Indiquez le type d'activité exercé par l'entreprise.

**Question 2** Calculez les soldes intermédiaires de gestion à partir des éléments fournis.

**Sujet 2****Calcul de l'excédent brut d'exploitation  
et de la capacité d'autofinancement**

L'entreprise Billancourt vous communique les éléments suivants :

Intitulé	Montant
<b>Charges</b>	
<i>Autres charges d'exploitation</i>	7 500
<i>Charges de personnel</i>	375 000
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	16 875
<i>Consommations de l'exercice en provenance des tiers</i>	795 000
<i>Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice</i>	108 000
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges exceptionnelles</i>	25 500
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges d'exploitation</i>	195 000
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges financières</i>	600
<i>Dotations aux provisions réglementées</i>	19 500
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	300 000
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	75 000
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	28 125
<i>Valeurs comptables des éléments d'actif cédés</i>	90 000
<b>Produits</b>	
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	750
<i>Autres produits d'exploitation</i>	15 000
<i>Autres revenus sur valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>	6 600
<i>Différences positives de change</i>	150
<i>Production immobilisée</i>	15 000
<i>Production stockée</i>	105 000
<i>Production vendue</i>	1 500 000
<i>Produits des cessions d'éléments d'actif</i>	225 000
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	7 500
<i>Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges – Produits exceptionnels</i>	9 000

Intitulé	Montant
<b>Produits (suite)</b>	
<i>Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) – Produits d'exploitation</i>	150 000
<i>Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges – Produits financiers</i>	37 500
<i>Subventions d'exploitation</i>	45 000
<i>Ventes de marchandises</i>	180 000

**Question 1** Calculez l'excédent brut d'exploitation.

**Question 2** Déterminez la capacité d'autofinancement.

### Sujet 3

#### **Synthèse : tableau des soldes intermédiaires de gestion et détermination de la capacité d'autofinancement**

À la fin de l'exercice « N », la société Perherin vous communique une présentation simplifiée de son compte de résultat en liste :

Voir tableau pages suivantes.

(Produits et charges hors taxes)	Exercice N
<b>Produits d'exploitation</b>	
Ventes de marchandises	15 681,00
Production vendue (biens et services)	278 000,00
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	293 681,00
Production stockée	1 925,00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges	7 550,00
<b>Total I</b>	303 156,00
<b>Charges d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	6 574,00
Variation de stock	+ 375,00
Achats de matières premières et autres approvisionnements	69 626,00
Variation de stock	– 1 533,00
Autres achats et charges externes	28 550,00
Impôts, taxes et versements assimilés	8 574,00
Salaires et traitements	112 000,00
Charges sociales	50 400,00
Dotations aux amortissements et dépréciations :	
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 000,00
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	6 485,00
Autres charges	6 000,00
<b>Total II</b>	296 051,00
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	7 105,00
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	
Bénéfice ou perte transférée (III)	
Perte ou bénéfice transféré (IV)	
<b>Produits financiers</b>	
Autres intérêts et produits assimilés	2 550,00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	150,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	87,00
<b>Total V</b>	2 787,00
<b>Charges financières</b>	
Intérêts et charges assimilées	1 270,00
<b>Total VI</b>	1 270,00

<b>RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)</b>	1 517,00
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV + V – VI)</b>	
<i>Produits exceptionnels</i>	
Sur opérations de gestion	1 300,00
Sur opérations de capital	3 200,00
<b>Total VII</b>	4 500,00
<i>Charges exceptionnelles</i>	
Sur opérations de capital	3 400,00
<b>Total VIII</b>	3 400,00
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>	1 100,00
Participation des salariés aux résultats (IX)	
Impôts sur les bénéfices (X)	
<b>Total des produits (I + III + V + VII)</b>	310 443,00
<b>Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	300 721,00
<b>Bénéfice ou perte</b>	9 722,00

**Question 1** Établissez le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

**Question 2** Déterminez la capacité d'autofinancement.

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### Type d'activité et soldes intermédiaires de gestion

#### 1• TYPE D'ACTIVITÉ EXERCÉ

L'entreprise La sanglière exerce une activité commerciale représentée par les ventes de marchandises, les achats de marchandises et les variations de stock ainsi qu'une activité de production caractérisée par la production vendue, la production stockée et les achats de matières premières.

#### 2• CALCUL DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

À partir des éléments fournis par le compte de résultat, trois soldes intermédiaires de gestion peuvent être calculés : la marge commerciale, la production de l'exercice et la valeur ajoutée.

Le calcul de la marge commerciale est la suivant :

Ventes de marchandises – Coût d'achat des marchandises vendues
---

Soit :  $800\ 000 - (350\ 000 + 50\ 000) = 400\ 000\ €$

La production de l'exercice comprend les éléments suivants :

Production de l'exercice + Production stockée
--

Soit :  $2\ 200\ 000 + 200\ 000 = 2\ 400\ 000\ €$

La valeur ajoutée se calcule de la manière suivante :

Marge commerciale + Production de l'exercice – Consommation en provenance des tiers
---

Soit :  $400\ 000 + 2\ 400\ 000 - [(600\ 000 - 40\ 000) + 240\ 000] = 2\ 000\ 000\ €$

## Corrigé 2

## Calcul de l'excédent brut d'exploitation et de la capacité d'autofinancement

### 1• EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION

#### A - Calculs préliminaires

Marge commerciale :  $180\ 000 - 108\ 000 = 72\ 000\ €$

Production de l'exercice :  $1\ 500\ 000 + 105\ 000 + 15\ 000 = 1\ 620\ 000\ €$

Valeur ajoutée :  $72\ 000 + 1\ 620\ 000 - 795\ 000 = 897\ 000\ €$

#### B - Calcul de l'excédent brut d'exploitation

L'excédent brut d'exploitation se calcule de la manière suivante :

Valeur ajoutée + Subventions d'exploitation – Impôts, taxes et versements assimilés – Charges de personnel = Excédent brut d'exploitation
---

Soit :  $897\ 000 + 45\ 000 - 75\ 000 - 375\ 000 = 492\ 000\ €$

## 2• DÉTERMINATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

### A - Calculs préliminaires

Charges financières décaissables; soit :

$$28\,125 + 16\,875 = 45\,000 \text{ €}$$

Produits financiers encaissables, soit :

$$6\,600 + 750 + 150 = 7\,500 \text{ €}$$

Produits exceptionnels encaissables, soit : 7 500 €

### B - Calcul de la capacité d'autofinancement

À partir de l'excédent brut d'exploitation (dite méthode soustractive), le calcul de la capacité d'autofinancement est le suivant :

Excédent brut d'exploitation
+ Autres produits encaissables (sauf produits des cessions d'éléments d'actif)
– Autres charges décaissables
= Capacité d'autofinancement

Le tableau se présente comme suit :

#### Art. 532-8 Détermination de la capacité d'autofinancement

(à partir des postes du compte de résultat)

Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	492 000
+ Transferts de charges (d'exploitation)	
+ Autres produits (d'exploitation)	15 000
– Autres charges (d'exploitation)	7 500
± Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	
+ Produits financiers <b>(a)</b>	7 500
– Charges financières <b>(b)</b>	45 000
+ Produits exceptionnels <b>(c)</b>	7 500
– Charges exceptionnelles <b>(d)</b>	
– Participation des salariés aux résultats	
– Impôts sur les bénéfices	300 000
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	<b>169 500</b>

**(a)** Sauf reprises sur dépréciations et provisions.

**(b)** Sauf dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financiers.

**(c)** Sauf : – produits des cessions d'immobilisations,  
– quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice,  
– reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles.

**(d)** Sauf : – valeur comptable des immobilisations cédées,  
– dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles.

**Corrigé 3****Synthèse : tableau des soldes intermédiaires de gestion et détermination de la capacité d'autofinancement****1 • TABLEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION****A - Calculs préparatoires**

Coût d'achat des marchandises vendues (comptes « 607 Achats de marchandises » – « 6097 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises » ± « 6037 Variation des stocks de marchandises ») :

$$6\,574 + 375 = 6\,949 \text{ €}$$

Consommations de l'exercice en provenance des tiers [comptes « 601 Achats stockés – Matières premières (et fournitures) » à « 606 Achats non stockés de matières premières et fournitures » – « 6091 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières (et fournitures) » à « 6096 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats d'approvisionnements non stockés » ± « 6031 Variation des stocks de matières premières (et fournitures) » et « 6032 Variation des stocks des autres approvisionnements » + « 61 Services extérieurs » + « 62 Autres services extérieurs »] :

$$(69\,626 - 1\,533) + 28\,550 = 96\,643 \text{ €}$$

Charges de personnel : compte « 64 Charges de personnel »

$$112\,000 + 50\,400 = 162\,400 \text{ €}$$

Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (compte « 681 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions – Charges d'exploitation ») :

$$9\,000 + 6\,485 = 15\,485 \text{ €}$$

Produits financiers (comptes « 76 Produits financiers » + « 786 Reprises sur dépréciations et provisions » + « 796 Transferts de charges financières ») :

$$2\,550 + 150 + 87 = 2\,787 \text{ €}$$

**B - Tableau des soldes intermédiaires de gestion**

**Art. 532-7 Tableau des soldes intermédiaires de gestion**

*Voir tableau page ci-contre.*



Produits (Colonne 1)		Charges (Colonne 2)		Soldes intermédiaires (Colonne 1 – Colonne 2)		N	N – 1
Ventes de marchandises.....	15 681	Coût d'achat des marchandises vendues.....	6 949	Marge commerciale.....		8 732	
Production vendue.....	278 000	ou Déstockage de production (a).....		Production de l'exercice.....		279 925	
Production stockée.....	1 925	<b>Total</b> .....		Valeur ajoutée.....		192 014	
Production immobilisée.....							
<b>Total</b> .....	279 925						
Production de l'exercice.....	279 925	Consommation de l'exercice en provenance de tiers.....	96 643				
Marge commerciale.....	8 732	Impôts, taxes et versements assimilés (b)	8 574				
<b>Total</b> .....	210 300	Charges de personnel.....	162 400				
Valeur ajoutée.....	192 014	<b>Total</b> .....	170 974	Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation.....		21 040	
Subventions d'exploitation.....							
<b>Total</b> .....	192 014						
Excédent brut d'exploitation.....	21 040	ou Insuffisance brute d'exploitation.....					
Reprises sur charges et transferts de charges.....	7 550	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	15 485				
Autres produits.....		Autres charges.....	6 000				
<b>Total</b> .....	28 590	<b>Total</b> .....	21 485	Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte).....		7 105	
Résultat d'exploitation.....	7 105	ou Résultat d'exploitation.....					
Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun.....		Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun.....					
Produits financiers.....	2 787	Charges financières.....	1 270				
<b>Total</b> .....	9 892	<b>Total</b> .....	1 270	Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte).....		8 622	
Produits exceptionnels.....	4 500	Charges exceptionnelles.....	3 400	Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte).....		1 100	
Résultat courant avant impôts.....	8 622	ou Résultat courant avant impôts.....					
Résultat exceptionnel.....	1 100	ou Résultat exceptionnel.....					
		Participation des salariés.....					
		Impôts sur les bénéfices.....					
<b>Total</b> .....	9 722	<b>Total</b> .....		Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c).....		9 722	
Produits des cessions d'éléments d'actif.....	3 200	Valeur comptable des éléments cédés.....	3 400	Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments d'actif.....		(200)	

(a) En déduction des produits dans le compte de résultat.  
 (b) Pour le calcul de la valeur ajoutée, sont assimilés à des consommations externes les impôts indirects à caractère spécifique inscrits au compte 635 « Impôts, taxes et versements assimilés » et acquittés lors de la mise à la consommation des biens taxables.  
 (c) Soit total général des produits – total général des charges.

## 2. DÉTERMINATION DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Le tableau se présente comme suit :

### Art. 532-8 Détermination de la capacité d'autofinancement (à partir des postes du compte de résultat)

Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)	21 040
+ Transferts de charges (d'exploitation)	
+ Autres produits (d'exploitation)	
– Autres charges (d'exploitation)	– 6 000
± Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	
+ Produits financiers <b>(a)</b>	+ 2 637
– Charges financières <b>(b)</b>	– 1 270
+ Produits exceptionnels <b>(c)</b>	+ 1 300
– Charges exceptionnelles <b>(d)</b>	
– Participation des salariés aux résultats	
– Impôts sur les bénéfices	
<b>= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>17 707</b>

**(a)** Sauf reprises sur dépréciations et provisions.

**(b)** Sauf dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financiers.

**(c)** Sauf : – produits des cessions d'immobilisations,  
– quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice,  
– reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles.

**(d)** Sauf : – valeur comptable des immobilisations cédées,  
– dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles.

# Le tableau des emplois et des ressources

## Sujet 1

### Calcul du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

L'entreprise Cramet vous communique les renseignements suivants issus de son bilan au 31 décembre N :

– actif immobilisé brut :	549 000 €
– actif circulant d'exploitation brut :	94 800 €
– actif circulant hors exploitation brut :	45 000 €
– amortissements et dépréciations :	196 000 €
– capitaux propres :	348 000 €
– dettes d'exploitation :	53 500 €
– dettes hors exploitation :	12 400 €
– dettes financières :	83 600 €
– disponibilités :	4 700 €

**Question 1** Déterminez le fonds de roulement net global.

**Question 2** Calculez le besoin en fonds de roulement d'exploitation et le besoin en fonds de roulement hors exploitation.

**Question 3** Calculez le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.

## Sujet 2

### Synthèse : tableau des emplois et des ressources

La société Lemiale vous confie l'élaboration du tableau de financement. À cet effet, elle vous communique les dossiers suivants :

Voir tableaux pages suivantes.

**Dossier 1**  
**Bilan au 31 décembre N – 1**

Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net
<b>Actif immobilisé</b>			
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Constructions	90 000	9 000	81 000
Installations techniques, matériel et outillage industriels	120 000	48 000	72 000
<b>Actif circulant</b>			
Stocks et en-cours	40 000	2 400	37 600
Clients	130 000	3 000	127 000
Créances diverses	6 000		6 000
Valeurs mobilières de placement	5 000		5 000
Disponibilités	22 000		22 000
Total général	413 000	62 400	350 600

Passif	Net
<b>Capitaux propres</b>	
Capital	120 000
Réserves	15 000
Résultat (bénéfice)	31 600
<b>Provisions</b>	
Provisions pour risques	25 000
<b>Dettes</b>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 000
Dettes fiscales et sociales <sup>1</sup>	4 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés <sup>2</sup>	15 000
Total général	350 600

(1) TVA à décaisser

(2) Fournisseurs d'immobilisations

**Dossier 2**  
**Bilan au 31 décembre N**

Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net
<b>Actif immobilisé</b>			
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Constructions	90 000	10 800	79 200
Installations techniques, matériel et outillage industriels	100 000	50 000	50 000
Prêts	30 000		30 000
<b>Actif circulant</b>			
Stocks et en-cours	32 000	1 500	30 500
Clients	150 000	5 000	145 000
Créances diverses	3 000		3 000
Valeurs mobilières de placement	5 000		5 000
Disponibilités	17 000		17 000
Total général	427 000	67 300	359 700

Passif	Net
<b>Capitaux propres</b>	
Capital	120 000
Réserves	15 000
Résultat (bénéfice)	41 700
<b>Provisions</b>	
Provisions pour risques	5 000
<b>Dettes</b>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	90 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 000
Dettes fiscales et sociales <sup>1</sup>	8 000
Total général	359 700

(1) TVA à décaisser

**Dossier 3**  
**Annexes simplifiées**

**Art. 532-1 Tableau des immobilisations**

Rubriques	Ouverture exercice	Augmentations	Diminutions	Clôture exercice
Constructions	90 000			90 000
Matériel et outillage industriels	120 000		20 000	100 000
Prêts		30 000		30 000
Total général	210 000	30 000	20 000	220 000

**Art. 532-2.1 Tableau des amortissements**

Rubriques	Cumulés début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions d'amortissements	Cumulés fin d'exercice
Constructions	9 000	1 800		10 800
Matériel et outillage industriels	48 000	12 000	10 000	50 000
Total général	57 000	13 800	10 000	60 800

**Art. 532-2.2 Tableau des dépréciations**

Rubriques	Dépréciations début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Dépréciations fin d'exercice
Dépréciations :				
Stocks	2 400	1 500	2 400	1 500
Créances	3 000	4 000	2 000	5 000
Total général	5 400	5 500	4 400	6 500

**Art. 532-3 Tableau des provisions**

Rubriques	Provisions début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Provisions fin d'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	25 000		20 000	5 000
Provisions pour charges				
Total général	25 000		20 000	5 000

**Dossier 4**  
**Renseignements**  
**complémentaires**

*Le résultat « N – 1 » a été distribué aux associés.*

*Le prix de cession du matériel est de 14 000 € hors taxes.*

*La société, courant « N », a contracté un nouvel emprunt de 60 000 € et a remboursé 10 000 € sur l'ancien.*

*Le montant de la capacité d'autofinancement, pour l'exercice « N », s'élève à 32 600 €.*

**Question** Présentez le tableau de financement.

## CORRIGÉS

### Corrigé 1

### **Calcul du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie**

#### 1• FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL

Le fonds de roulement net global est égal à la différence entre les ressources stables et l'actif stable :

$$\begin{array}{rcl} \text{Ressources stables} & - & \text{Emplois stables} & = & \text{FRNG} \\ (348\ 000 + 196\ 000 + 83\ 600) & - & 549\ 000 & = & 78\ 600 \end{array}$$

#### 2• BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION

Le besoin en fonds de roulement d'exploitation s'obtient par différence entre l'actif circulant brut d'exploitation et les dettes d'exploitation :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif circulant d'exploitation brut} & - & \text{Dettes d'exploitation} & = & \text{BFRE} \\ 94\ 800 & - & 53\ 500 & = & 41\ 300 \end{array}$$

#### 3• BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION

Le besoin en fonds de roulement hors exploitation est égal à :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif circulant hors exploitation brut} & - & \text{Dettes hors exploitation} & = & \text{BFRHE} \\ 45\,000 & - & 12\,400 & = & 32\,600 \end{array}$$

## 4. TRÉSORERIE

La trésorerie se calcule à partir de la relation fondamentale :

$$\begin{array}{rcl} \text{FRNG} & - & (\text{BFRE} + \text{BFRHE}) & = & \text{Trésorerie} \\ 78\,600 & - & (41\,300 + 32\,600) & = & 4\,700 \end{array}$$

L'équilibre financier est respecté puisque le fonds de roulement net global est supérieur au besoin en fonds de roulement.

### Corrigé 2

### Synthèse : tableau des emplois et des ressources

## 1. TABLEAU DE FINANCEMENT : PREMIÈRE PARTIE

Ce tableau permet de calculer la variation du fonds de roulement net global (FRNG).

### Art 532 – 9 Modèle de tableau des emplois et des ressources

#### I. Tableau de financement en compte

EMPLOIS	Exercice N	Exercice N – 1	RESSOURCES	Exercice N	Exercice N – 1
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice .....	31 600 <sup>3</sup>		Capacité d'autofinancement de l'exercice ....	32 600	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :			Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Immobilisations incorporelles .....			Cessions d'immobilisations :		
Immobilisations corporelles .....			– incorporelles .....		
Immobilisations financières .....	30 000 <sup>4</sup>		– corporelles .....	14 000 <sup>1</sup>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a) .....			Cessions ou réductions d'immobilisations financières .....		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits) .....			Augmentation des capitaux propres :		
Remboursements de dettes financières (b) .....	10 000 <sup>5</sup>		Augmentation de capital ou apports ..		
			Augmentation des autres capitaux propres		
			Augmentation des dettes financières (b) (c) .....	60 000 <sup>2</sup>	
<b>Total des emplois</b> .....	71 600		<b>Total des ressources</b> .....	106 600	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette) .....	35 000		Variation du fonds de roulement net global (emploi net) .....		

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(c) Hors primes de remboursement des obligations.



- (1) Prix de cession du matériel.
- (2) Nouvel emprunt.
- (3) Résultat de « N – 1 ».
- (4) Montant du prêt.
- (5) Remboursement de l'ancien emprunt.

Le fonds de roulement net global a augmenté de 35 000 € au cours de l'exercice « N ».

## 2• TABLEAU DE FINANCEMENT : DEUXIÈME PARTIE

Ce tableau explique comment la ressource nette de 35 000 € a été employée dans le cycle d'exploitation.

### A - Calculs préliminaires

Éléments	Valeurs brutes		Variations	
	« N »	« N – 1 »	Besoin	Dégagement
Stocks de marchandises	32 000	40 000		8 000
Clients	150 000	130 000	20 000	
Créances diverses	3 000	6 000		3 000
Disponibilités	17 000	22 000		5 000
Fournisseurs	80 000	100 000	20 000	
Fournisseurs d'immobilisations	0	4 000	4 000	
TVA à décaisser	8 000	15 000	7 000	
			51 000	16 000

### B - Tableau

*Voir tableau page suivante.*

## Art 532-9 (suite) Modèle de tableau des emplois et des ressources

## II. Tableau de financement en compte

Variation du fonds de roulement net global	Exercice N			Exercice N - 1
	Besoins 1	Dégagement 2	Solde 2 - 1	Solde
<b>Variation « Exploitation »</b>				
Variation des actifs d'exploitation :				
Stocks et en-cours.....		8 000		
Avances et acomptes versés sur commandes.....				
Créances Clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a) ..	20 000			
Variation des dettes d'exploitation :				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours .....				
Dettes Fournisseurs, Comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)...	27 000			
<b>Totaux</b> .....	47 000	8 000		
A. Variation nette « Exploitation » : (c) .....			- 39 000	
<b>Variation « Hors exploitation »</b>				
Variation des autres débiteurs (a) (d) .....				
Variation des autres créditeurs (b) .....	4 000	3 000		
<b>Totaux</b> .....	4 000	3 000		
B. Variation nette « Hors exploitation » (c) .....			- 1 000	
<b>Total A +B :</b>				
Besoins de l'exercice en fonds de roulement .....			- 40 000	
ou				
Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice .....				
<b>Variation « Trésorerie »</b>				
Variation des disponibilités.....				
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques .....				
<b>Totaux</b> .....		5 000		
C. Variation nette « Trésorerie » (c) .....			+ 5 000	
<b>Variation du fonds de roulement net global</b>				
<b>(Total A +B + C) :</b>				
<b>Emploi net</b> .....			- 35 000	
ou				
<b>Ressource nette</b> .....				

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.

(c) Les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

(d) Y compris valeurs mobilières de placement.

Nota : Cette partie II du tableau peut être adaptée au système de base. Dans ce cas, les variations portent sur l'ensemble des éléments ; aucune distinction n'est faite entre exploitation et hors exploitation.

**PARTIE 5**

*R*évision générale



# Les questions à choix multiple (QCM)

Les QCM sont des questions à choix multiple. À chaque question posée, il vous est proposé différentes réponses parmi lesquelles il vous faut cocher une réponse juste, plusieurs réponses justes, voire, pour certaines questions, toutes les réponses. Ce sont donc des questions fermées auxquelles vous devez répondre rapidement avec un temps de réflexion limité.

Les questions font l'objet d'un code étoilé pour vous permettre de bien évaluer votre niveau :

- \* = facile ;
- \*\* = difficulté moyenne ;
- \*\*\* = difficile.

Le sujet proposé concerne la totalité du programme du cours d'analyse financière. Cet exercice vous permet donc de « faire le point » sur vos connaissances en la matière.

Sujet

22 QCM

1 – Parmi ces informations, cochez celles qui vous semblent vraies :

\*

- a. la comptabilité générale est un instrument d'information pour les tiers
- b. la comptabilité générale a pour rôle d'évaluer le patrimoine de l'entreprise et de mesurer le résultat périodique de son activité
- c. la comptabilité générale est un moyen de preuve
- d. la comptabilité générale est un moyen de calcul de l'assiette des différents impôts

**2 – Le Plan comptable général est applicable uniquement aux personnes physiques ou morales commerçantes :**

\*\*\*

- a. vrai  
 b. faux

**3 – La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues :**

\*\*

- a. peuvent être modifiées d'un exercice à l'autre sur simple décision de gestion afin d'agir sur le résultat  
 b. ne peuvent jamais être modifiées d'un exercice à l'autre  
 c. peuvent être modifiées lorsque des changements interviennent dans la vie de l'entreprise et dans la mesure où les méthodes retenues ne permettent plus de refléter une image fidèle

**4 – Parmi les faits suivants, cochez ceux qui représentent des opérations comptables :**

\*

Faits	Opérations comptables
Entretien avec un salarié	<input type="checkbox"/> a
Règlement de la note de taxi	<input type="checkbox"/> b
Location d'un local	<input type="checkbox"/> c
Rédaction du contrat de location	<input type="checkbox"/> d
Acquisition d'un véhicule	<input type="checkbox"/> e
Règlement des salaires	<input type="checkbox"/> f

**5 – Pour tout tableau comptable (bilan, compte de résultat, compte) :**

\*\*

- a. la partie de droite représente les ressources  
 b. la partie de droite représente les emplois  
 c. la partie de gauche représente les emplois  
 d. la partie de gauche représente les ressources

**6 – En règle générale, les soldes des comptes :**

\*\*

- a. d'actif sont débiteurs  
 b. d'actif sont créditeurs  
 c. de passif sont débiteurs  
 d. de passif sont créditeurs  
 e. de charges sont créditeurs  
 f. de charges sont débiteurs  
 g. de produits sont débiteurs  
 h. de produits sont créditeurs

**7 – Répondez aux propositions suivantes :****\*\***

	Vrai	Faux
Le solde créditeur « Banques » correspond à un découvert bancaire :	<input type="checkbox"/> a.	<input type="checkbox"/> b.
Le compte « 101. Capital » est crédité du montant des apports des associés :	<input type="checkbox"/> c.	<input type="checkbox"/> d.
Les « créances d'exploitation » sont des éléments constitutifs du compte de résultat :	<input type="checkbox"/> e.	<input type="checkbox"/> f.
Un compte « Caisse » peut avoir un solde créditeur :	<input type="checkbox"/> g.	<input type="checkbox"/> h.
Le règlement d'une dette « fournisseurs » entraîne une perte :	<input type="checkbox"/> i.	<input type="checkbox"/> j.
Les pièces justificatives doivent être conservées trois ans :	<input type="checkbox"/> k.	<input type="checkbox"/> l.
Le Plan comptable général adopte une classification décimale :	<input type="checkbox"/> m.	<input type="checkbox"/> n.

**8 – Cochez les affirmations exactes relatives à la TVA :****\***

- a. la TVA est un impôt indirect
- b. la TVA est supportée par chaque acteur de la chaîne économique
- c. la TVA est supportée par le consommateur final
- d. la TVA a une incidence sur le résultat de l'entreprise assujettie
- e. l'assujetti perçoit, chaque mois, de la part du Trésor le remboursement de la TVA qu'il a payée sur ses achats
- f. l'assujetti déduit de la TVA qu'il a collectée pour le compte de l'État, la TVA qu'il a supportée sur ses achats
- g. depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010, les prestations de services intracommunautaires, relevant du principe général de taxation, réalisées entre assujettis sont imposables à la TVA au lieu d'établissement du prestataire

**9 – Les règles comptables relatives à la facture sont :****\***

- a. les réductions commerciales sur facture sont comptabilisées
- b. c'est le « Net commercial » (Prix brut – Réductions commerciales) qui est comptabilisé dans un compte de charges, de produits, ou d'immobilisations
- c. l'escompte (réduction financière) est toujours comptabilisé
- d. l'escompte n'est jamais comptabilisé
- e. la TVA est comptabilisée chez l'acheteur et chez le vendeur dans un compte de tiers « État »

- f. le « Net à payer » représente le montant dû par le fournisseur à son client
- g. le « Net à payer » est une créance pour le vendeur, une dette pour l'acheteur

## 10 – Les opérations d'inventaire consistent :

\*

- a. à contrôler une fois tous les 12 mois l'existence et l'évaluation du patrimoine de l'entreprise
- b. à enregistrer des opérations destinées à corriger et à régulariser des comptes de gestion et de bilan
- c. à arrêter les comptes
- d. à solder l'ensemble des comptes d'une entreprise
- e. à établir les comptes annuels
- f. à déterminer le résultat de l'exercice
- g. à respecter les principes de prudence, d'image fidèle et d'indépendance des exercices

## 11 – Répondez aux affirmations suivantes :

\*\*\*

	Vrai	Faux
Toutes les immobilisations sont amortissables :	<input type="checkbox"/> a.	<input type="checkbox"/> b.
Une immobilisation totalement amortie figure au bilan :	<input type="checkbox"/> c.	<input type="checkbox"/> d.
Une immobilisation totalement amortie est mise au rebut :	<input type="checkbox"/> e.	<input type="checkbox"/> f.
Les cessions de terrains à bâtir et d'immeubles neufs réalisées par des assujettis sont soumises à la TVA :	<input type="checkbox"/> g.	<input type="checkbox"/> h.
Tous les biens peuvent être admis à l'amortissement dégressif :	<input type="checkbox"/> i.	<input type="checkbox"/> j.
Fiscalement, les biens acquis d'occasion peuvent être amortis en mode dégressif :	<input type="checkbox"/> k.	<input type="checkbox"/> l.
Un plan d'amortissement n'est jamais modifié :	<input type="checkbox"/> m.	<input type="checkbox"/> n.

## 12 – Parmi ces affirmations, lesquelles sont vraies ?

\*

- a. les comptes de charges et de produits sont remis à zéro en début d'exercice
- b. les comptes d'actif et de passif sont remis à zéro en début d'exercice
- c. tous les comptes de la comptabilité générale sont remis à zéro en début d'exercice



- d. les soldes des comptes d'actif et de passif sont repris d'un exercice à l'autre

**13** – Une entreprise de transport acquiert une tablette tactile à 490 € HT ; la durée d'utilisation prévue est de deux ans. Elle doit être obligatoirement comptabilisée en immobilisation :

- \*\*\*  
 a. vrai  
 b. faux

**14** – Le résultat de l'exercice :

- \*\*  
 a. est calculé par différence entre le total des produits et le total des charges  
 b. figure toujours à l'actif du bilan  
 c. représente toujours une ressource de financement  
 d. figure toujours du côté des produits dans le compte de résultat  
 e. est un élément des capitaux propres  
 f. figure dans le bilan après affectation du résultat

**15** – Répondez aux propositions suivantes :

\*

	Vrai	Faux
Les dépréciations des créances douteuses se calculent sur le montant toutes taxes comprises :	<input type="checkbox"/> a	<input type="checkbox"/> b
Une dépréciation doit être constatée si la valeur d'usage est supérieure à la valeur nette comptable d'une immobilisation incorporelle ou corporelle :	<input type="checkbox"/> c	<input type="checkbox"/> d
Les amortissements dérogatoires font partie des provisions réglementées :	<input type="checkbox"/> e	<input type="checkbox"/> f
Il est obligatoire de constater les clients défaillants dans le compte « 416. Clients douteux » :	<input type="checkbox"/> g	<input type="checkbox"/> h
L'entreprise estime à 40 % une perte probable sur une créance douteuse ; elle doit constituer une dépréciation de 60 % :	<input type="checkbox"/> i	<input type="checkbox"/> j
L'entreprise peut constituer une dépréciation sur une créance définitivement irrécouvrable :	<input type="checkbox"/> k	<input type="checkbox"/> l

**16** – Les titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement cotés sont évalués à l'inventaire :

- \*\*  
 a. d'après la valeur d'utilité  
 b. d'après la valeur de marché  
 c. au cours moyen du dernier mois  
 d. à la valeur probable de négociation

### 17 – Le tableau de financement permet :

\*

- a. d'évaluer et d'analyser l'évolution du fonds de roulement net global entre deux exercices
- b. d'évaluer et d'analyser l'évolution du besoin en fonds de roulement entre deux exercices
- c. d'évaluer et d'analyser l'évolution de la trésorerie nette entre deux exercices
- d. d'apprécier le niveau du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie
- e. de calculer et d'expliquer les variations du patrimoine au cours de l'exercice
- f. de récapituler les flux de ressources et les flux d'emplois de l'exercice

### 18 – Les variations de stocks affectent le résultat de l'exercice :

\*

- a. vrai
- b. faux

### 19 – Cochez, pour chaque compte, la partie du tableau de synthèse concerné :

\*

	Bilan		Compte de résultat	
	Actif	Passif	Charges	Produits
Subventions d'exploitation :	<input type="checkbox"/> a.	<input type="checkbox"/> b.	<input type="checkbox"/> c.	<input type="checkbox"/> d.
Stocks de marchandises :	<input type="checkbox"/> e.	<input type="checkbox"/> f.	<input type="checkbox"/> g.	<input type="checkbox"/> h.
Provisions réglementées :	<input type="checkbox"/> i.	<input type="checkbox"/> j.	<input type="checkbox"/> k.	<input type="checkbox"/> l.
Dotations aux dépréciations :	<input type="checkbox"/> m.	<input type="checkbox"/> n.	<input type="checkbox"/> o.	<input type="checkbox"/> p.
Résultat de l'exercice (bénéfice) :	<input type="checkbox"/> q.	<input type="checkbox"/> r.	<input type="checkbox"/> s.	<input type="checkbox"/> t.
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés :	<input type="checkbox"/> u.	<input type="checkbox"/> v.	<input type="checkbox"/> w.	<input type="checkbox"/> x.

### 20 – La capacité d'autofinancement (CAF) représente :

\*

- a. les ressources internes générées par l'activité de l'entreprise
- b. les ressources externes générées par l'activité de l'entreprise
- c. un élément des ressources stables nécessaires au financement des emplois stables

### 21 – L'excédent brut d'exploitation (EBE) est la part de valeur ajoutée :

\*\*

- a. attribuée aux salariés
- b. attribuée à l'État

- c. revenant à l'entreprise
- d. revenant aux apporteurs de capitaux

## 22 – D'après le tableau II du tableau de financement :

\*\*

- a. un solde est positif si :  
Dégagements > Besoins
- b. un solde négatif de la variation nette d'exploitation signifie une augmentation du besoin en fonds de roulement
- c. un solde négatif de la variation nette d'exploitation signifie une diminution du besoin en fonds de roulement

# CORRIGÉS

**Corrigé**

**22 QCM**

## 1 – bonnes réponses : a b c d

La comptabilité générale remplit plusieurs missions essentielles.

Elle fournit des informations d'ordre financier aux tiers qui sont en relation avec l'entreprise (associés, fournisseurs, clients, salariés, établissements financiers, État, organismes sociaux...). Sa finalité est de produire :

- **un bilan** à une date donnée, état du patrimoine de l'entreprise qui permettra aux tiers d'apprécier la pérennité de l'entreprise, sa capacité à rembourser ses dettes, et de connaître le résultat de l'exercice ;
- **un compte de résultat**, résumé de l'activité de l'entreprise pendant 12 mois, qui permet d'expliquer la formation du résultat de l'exercice en récapitulant les revenus de l'exercice (produits), source d'enrichissement, et les coûts (charges), source d'appauvrissement. Il permet aux tiers d'apprécier la rentabilité de l'entreprise ;
- **l'annexe** composée d'une suite de tableaux dont l'objectif est d'expliquer le contenu du bilan et du compte de résultat.

La comptabilité générale est aussi un moyen de preuve en cas de contrôle de l'administration fiscale, du commissaire aux comptes et en cas de litige, entre commerçants.

La comptabilité générale est également un instrument utile pour l'État pour apprécier les revenus, les profits, la richesse des entreprises, en vue de déterminer les différents impôts perçus par lui.

La comptabilité générale est en outre une source d'informations historiques utiles pour la gestion de l'entreprise.

## 2 – bonne réponse : b

Le champ d'application du Plan comptable général inclut :

- les personnes physiques ou morales commerçantes ;
- les personnes morales de droit privé non commerçantes ayant une activité économique dépassant les seuils de deux des trois critères suivants, pendant deux exercices successifs :
  - 50 salariés ;
  - 3 100 000 € de chiffre d'affaires hors taxes ;,
  - 1 550 000 € de total du bilan,
- les associations recevant des subventions égales ou supérieures à 153 000 €.

## 3 – bonne réponse : c

L'article L. 123-17 du Code de commerce stipule : « À moins qu'un changement exceptionnel n'intervienne dans la situation du commerçant, personne physique ou morale, la présentation des comptes annuels comme les méthodes d'évaluation retenues ne peuvent être modifiées d'un exercice à l'autre. Si des modifications interviennent, elles sont décrites et justifiées dans l'annexe ». Un avis du Conseil national de la comptabilité de juin 1997 a permis une évolution sur le principe de permanence des méthodes. Il précise que les changements de méthodes comptables sont autorisés s'ils conduisent à une **meilleure information financière** même si la situation de l'entreprise n'est pas modifiée et si le contexte économique, industriel ou financier n'a pas changé.

## 4 – bonnes réponses : b c e f

Les opérations comptables sont des transactions réalisées par l'entreprise avec des tiers ou bien des événements qui ont une **traduction monétaire**.

## 5 – bonnes réponses : a c

**Le passif**, partie droite du bilan, représente les ressources de financement de l'entreprise (capitaux, dettes...).

**Les produits**, partie droite du compte de résultat, représentent les ressources de l'activité de l'entreprise (ventes, revenus financiers...).

**Le crédit** d'un compte, partie droite, enregistre les flux qui représentent des ressources.

**L'actif**, partie gauche du bilan, regroupe les emplois des ressources (immobilisations, créances...).

**Les charges**, partie gauche du compte de résultat, représentent des utilisations de financement donc des emplois (achats de matières, charges de personnel...).

**Le débit** d'un compte, partie gauche, enregistre les flux considérés comme des emplois.

## 6 – bonnes réponses : a d f h

Les comptes d'actif et de charges représentent des **emplois**. Ils augmentent au débit, ils ont donc généralement un solde débiteur.

Les comptes de passif et de produits constituent des **ressources**. Ils augmentent au crédit, ils ont donc généralement un solde créditeur.

### 7 – bonnes réponses : a c f h j l m

- Le solde créditeur « Banques » correspond à une **ressource** de financement, à une dette envers l'établissement financier donc à un découvert bancaire.

Le compte « Banques » est considéré normalement comme un compte d'actif qui augmente au débit et diminue au crédit ; son solde devrait être débiteur. Lorsqu'il est créditeur, le compte « Banques » figure au passif du bilan dans le poste « dettes auprès des établissements de crédit ».

- Les apports des associés représentent une **ressource** de financement inscrite au crédit du compte « 101 Capital » qui est un poste du passif du bilan classé dans la masse « Capitaux propres ».

- Une créance représente une somme d'argent qu'un tiers doit à l'entreprise. Les créances d'exploitation sont des créances ayant pour contrepartie des produits d'exploitation (ventes...). Elles naissent à l'occasion d'opérations réalisées à **crédit**.

Les créances d'exploitation sont des comptes de tiers classe 4, des comptes d'emplois qui figurent à l'actif du bilan.

- Un compte « Caisse » ne peut **jamais** avoir un solde **créditeur**. Le compte caisse est un compte d'actif qui augmente au débit et diminue au crédit ; par conséquent, soit l'entreprise dispose d'espèces en caisse et son solde est débiteur, soit elle ne possède pas d'espèces, et son solde est nul.

- Le règlement d'une dette fournisseurs est une **opération de patrimoine** ; l'opération est comptabilisée dans deux comptes de bilan : le compte « 401. Fournisseurs » est débité, le compte « 512. Banques » est crédité. Elle n'entraîne pas de résultat.

- Les pièces justificatives doivent être conservées **dix ans**.

- Le plan comptable utilise le principe de la codification **numérique décimale**. Le premier chiffre indique la classe, les comptes comportent au moins deux chiffres. Plus le numéro du compte comporte de chiffres, plus le compte est précis.

2	Comptes d'immobilisations (classe)
21	Immobilisations corporelles
211	Terrains
2111	Terrains nus.

### 8 – bonnes réponses : a c f

La TVA est un impôt indirect sur la consommation ; c'est donc le consommateur final qui la supporte, mais elle est réglée par étape par chaque intermédiaire. L'entreprise sert de **collecteur** de TVA auprès du consommateur et agit pour le compte de l'État.

Lorsqu'une entreprise vend des biens ou des services, elle collecte et fait payer la TVA à ses clients. Lorsqu'elle achète des biens et des services, elle paye la TVA à ses fournisseurs, mais elle la déduit de la TVA qu'elle a collectée.

Elle ne verse à l'État que la **différence** entre la TVA collectée du mois et la TVA déductible du même mois.

Les achats et les ventes apparaissent **hors taxes** dans le compte de résultat ; en conséquence le résultat n'est pas affecté par la TVA.

En ce qui concerne les prestations de services intracommunautaires, de nouvelles règles de territorialité sont applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010. Les prestations de services intracommunautaires réalisées entre assujettis sont imposables à la TVA au lieu d'établissement du preneur. En conséquence, le preneur assujetti est redevable de la TVA. Cette nouvelle règle introduit un nouveau cas d'autoliquidation de la TVA.

### 9 – bonnes réponses : b e g

Les différentes réductions commerciales (rabais, remise) qui figurent sur la facture ne sont jamais comptabilisées, c'est le « **Net commercial** » qui est comptabilisé dans le compte approprié de charges, d'immobilisations ou de produits.

L'escompte, réduction financière, est toujours comptabilisé pour les opérations d'achats de biens (autres que les immobilisations), de services, ainsi que pour les opérations de ventes :

- **pour le vendeur**, c'est une charge financière (« 665 Escomptes accordés ») ;
- **pour l'acheteur**, c'est un produit financier (« 765 Escomptes obtenus »).

Par contre, d'après les règles comptables applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005, le coût d'acquisition d'une immobilisation doit être comptabilisé **net d'escompte**. Ainsi, les escomptes de règlement qui figurent sur les factures d'immobilisations ne sont plus comptabilisés.

La TVA n'est pas une charge pour l'entreprise assujettie, mais une dette ou une créance vis-à-vis du Trésor public. Elle est enregistrée en comptabilité dans le compte de tiers « 44 État ».

Le « **Net à payer** » représente le montant dû par le client au fournisseur (pour le vendeur, une créance ; pour l'acheteur, une dette).

### 10 – bonnes réponses : a b c e f g

Tout commerçant personne physique ou morale doit :

- **contrôler** l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs du patrimoine par inventaire au moins tous les 12 mois ;
- **établir** des comptes annuels, donnant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de son entreprise, à la clôture de l'exercice, au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

Les petits commerçants, personnes physiques, placés sous le régime forfaitaire ou le régime des micro-entreprises sont dispensés de bilan, de compte de résultat et du livre d'inventaire.

Après avoir établi le compte de résultat, l'entreprise **solde** l'ensemble des comptes de gestion (charges, produits).

### 11 – bonnes réponses : b c f g j l n

Une immobilisation totalement amortie continue de figurer au bilan tant qu'elle n'est pas cédée ou mise au rebut ; sa valeur nette est **nulle**.

Seules les immobilisations dont l'utilisation est déterminable par l'entreprise sont amortissables.

Fiscalement, les immobilisations amortissables suivantes doivent être amorties en mode linéaire et sont donc **exclues** du mode dégressif :

- les véhicules de tourisme ou de charge utile < 2,5 T ;
- les biens acquis d'occasion ;
- les frais d'établissement ;
- les constructions autres qu'hôtelières et ayant une durée de vie > à 15 ans ;
- les biens amortissables qui ont une durée de vie < à 3 ans ;
- le mobilier autre que hôtelier.

Depuis la réforme de la TVA immobilière du 11 mars 2010, les livraisons de biens immeubles (terrains à bâtir, immeubles neufs) réalisées par un assujetti à titre onéreux sont admis de plein droit à la TVA.

Tout plan d'amortissement doit être défini lors de l'**entrée** du bien à l'actif. Cependant, plusieurs événements survenus au cours de l'utilisation du bien amortissable entraînent la révision du plan d'amortissement :

- modification significative de l'**utilisation prévue** ;
- modification de la **base amortissable**.

### 12 – bonnes réponses : a d

Les comptes de gestion (charges, produits) sont soldés après l'établissement du compte de résultat, à la clôture de l'exercice « N » afin de respecter le principe d'**indépendance** des exercices.

Le résultat de l'exercice « N + 1 » sera ainsi indépendant des charges et des produits de l'exercice « N ».

Pour chaque compte de bilan, on reprend comme solde initial, au début de l'exercice « N + 1 », le solde du compte correspondant à la **clôture de l'exercice « N »**.

### 13 – bonne réponse : b

Les petits matériels informatiques dont la valeur unitaire est inférieure à 500 € HT peuvent être comptabilisés en charges dès lors que leur utilisation ne constitue pas l'objet même de l'activité de l'entreprise.

### 14 – bonnes réponses : a e

Le résultat de l'exercice est généré uniquement par les opérations de gestion (produits, charges). Le résultat peut être calculé de deux façons :

- au compte de résultat :

Produits – Charges

- au bilan :

Capitaux propres au début de l'exercice – Capitaux propres en fin d'exercice

Dans le compte de résultat :

- le résultat (bénéfice) est placé du côté des *charges* ;
- le résultat (perte) figure du côté des *produits*.

Dans le bilan avant affectation du résultat, le résultat représente un *poste* de la rubrique « Capitaux propres ». Le bénéfice constitue une ressource de financement, la perte représente un emploi qui vient diminuer le montant des « Capitaux propres ». Le poste « Résultat de l'exercice » *n'existe plus* dans un bilan après affectation du résultat. Un sous-total apparaît (situation nette) qui représente les capitaux acquis définitivement à l'entreprise.

### 15 – bonnes réponses : b d e g j l

Les dépréciations des créances douteuses se calculent sur le montant *hors taxes* de la créance. En cas de non-paiement partiel ou total de la part du client, l'entreprise récupère la TVA initialement collectée et non payée par le client.

Lorsqu'il existe un *indice de perte* de valeur d'un actif, la valeur actuelle est comparée à la valeur nette comptable pour déterminer, s'il y a lieu, le montant de la *dépréciation* à constituer.

La valeur actuelle est la *plus élevée* de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

Si la valeur actuelle devient, de manière significative, *inférieure* à sa valeur nette comptable et si l'actif continue à être utilisé, la perte de valeur est constatée en dépréciation.

Les amortissements dérogatoires ne constatent pas une dépréciation économiquement justifiée. Ils constituent pour l'entreprise un accroissement temporaire de ses capitaux propres grâce à l'avantage fiscal ainsi accordé. Ils font partie des *provisions réglementées*.

Lorsque le recouvrement d'une créance est incertain, l'entreprise transfère la créance dans un compte spécifique « 416. Clients douteux » pour son montant toutes taxes comprises. Une dépréciation doit être constatée dès qu'une *perte probable* apparaît.

L'entreprise doit constituer une dépréciation de 40 % du montant hors taxes de la créance douteuse.

Une créance définitivement irrécouvrable doit être constatée en *perte* et être sortie de l'actif. La perte n'est plus probable mais certaine.

### 16 – bonne réponse : c

La valeur actuelle à l'inventaire des titres immobilisés cotés et des valeurs mobilières de placement cotées est fondée sur le même critère, le cours moyen du dernier mois.

### 17 – bonnes réponses : a b c e f

Le tableau de financement permet de mesurer la *variation* du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie alors que le bilan fonctionnel permet d'apprécier le niveau du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie. Le tableau de financement et le bilan fonctionnel sont complémentaires. Le tableau de financement montre comment les ressources de l'entreprise ont permis de financer ses emplois durant l'exercice.



**18 – bonne réponse :  a**

Les variations de stocks relatives aux achats sont comptabilisées dans un compte de **charge** qui a un solde débiteur lorsque la variation est positive, ou bien un solde créditeur lorsque la variation est négative.

Les variations de stocks relatives à la production sont comptabilisées dans un compte de **produit** qui a un solde créditeur lorsque la variation est positive, ou bien un solde débiteur lorsque la variation est négative.

Par conséquent, les variations de stocks influencent le résultat de l'exercice.

**19 – bonnes réponses :  d  e  j  o  r  s  w**

Position des comptes suivants dans les tableaux de synthèse

	Bilan	Compte de résultat
Résultat de l'exercice (bénéfice) :	Capitaux propres	Côté charges
Valeur comptable des éléments d'actif cédés :		Charges exceptionnelles
Subventions d'exploitation :		Produits d'exploitation
Stocks de marchandises :	Actif circulant	
Provisions réglementées :	Capitaux propres	
Dotations aux dépréciations :		Charges d'exploitation
		Charges financières
		Charges exceptionnelles

**20 – bonnes réponses :  a  c**

La capacité d'autofinancement se calcule à partir du compte de résultat. Elle représente la capacité de l'entreprise à dégager des ressources par son activité au cours d'un exercice. La capacité d'autofinancement est une **ressource propre de financement**.

**21 – bonnes réponses :  c  d**

L'excédent brut d'exploitation est la **part de la valeur ajoutée** destinée à développer l'outil de production de l'entreprise et à rémunérer les apporteurs de capitaux, tant associés que prêteurs.

**22** – bonnes réponses :  a  b

Le solde se calcule toujours dans le sens :

$$\textit{Dégagements} - \textit{Besoins}$$

Un solde négatif signifie que les besoins sont supérieurs aux dégagements, donc un accroissement du besoin en fonds de roulement.

Cet ouvrage a été imprimé en Europe par «La Tipografica Varese S.p.A.»

Dépôt légal : Août 2012



13<sup>e</sup> édition  
2012-2013

## 74 Exercices corrigés de Comptabilité générale 2012/2013

Ce livre d'exercices corrigés vous permet de pratiquer la **Comptabilité générale** ; il vous met en situation d'appliquer les principes et les mécanismes fondamentaux appris dans votre cours, puis de vérifier leur bonne application.

Les 74 exercices traités vous permettent d'aborder :

- **l'ensemble des règles** de la comptabilité générale, technique d'enregistrement de toutes les opérations réalisées par une entreprise et, de ce fait, source d'information privilégiée d'informations financières sur son patrimoine et son activité ;

- **les différents types de sujets** proposés qui sont classés en 4 thèmes :

- les principes fondamentaux de la modélisation comptable,
- l'analyse comptable des opérations courantes,
- l'analyse comptable des opérations de fin d'exercice,
- l'analyse financière des tableaux de synthèse.

**Les corrigés** sont détaillés, expliqués et justifiés.

Ce livre s'adresse aux étudiants en droit, sciences économiques, AES, gestion ainsi qu'à tous ceux des nombreuses formations (BTS, IUT, écoles de commerce, expertise comptable) qui incluent la compréhension et la maîtrise de la modélisation comptable.

*Béatrice et Francis Grandguillot sont professeurs de comptabilité et de gestion dans plusieurs établissements d'enseignement supérieur. Ils sont également auteurs de nombreux ouvrages et directeurs de collection.*

**L I C E N C E - M A S T E R - D O C T O R A T**



Prix : 16,50 €  
ISBN 978-2-297-02468-6  
[www.lextenso-editions.fr](http://www.lextenso-editions.fr)

 **Gualino**

**lextenso** éditions

